

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. 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 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.263.539	1.063.694
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	230.682	254.514
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	230.563	254.514
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	5	119	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.013.828	782.077
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.013.828	782.077
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	19.029	27.103
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.333.085	1.037.908
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	219.635	217.480
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	599.037	472.420
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	221.348	177.252
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	206.573	166.623
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		0	0
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	14.775	10.629
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	42.293	33.667
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	145.766	115.493
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	71.189	726
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	33.817	20.870

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИНАОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	25.786
	Г. ПОСЛОВНИ ГИТИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	13	69.546	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		656	21
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030	13	656	21
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		10.609	9.191
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	14	0	8.484
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	10.348	681
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035	14	261	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГИТИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		9.953	9.170
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	15	313	1.961
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	39	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	8.746	10.073
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	1.491	1.036
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.273.254	1.075.749
	М. ДОВИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	27.614
	Н. ГИТИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		71.970	0
69-59	НБ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОВИТАКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉАЈУ, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИК ГРЕШАКА ИЗ РАНИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГИТИТАКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉАЈУ, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИК ГРЕШАКА ИЗ РАНИХ ПЕРИОДА	1048	17	1.745	215
	П. ДОВИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	27.399

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		73.715	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19	0	8.429
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		6.423	2.040
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	21.010
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		67.292	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Nisu

дана 26.04 2023 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		328.650	323.712	270.508
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		19	659	868
010	1. Улагања у развој	0004		19	659	868
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		327.522	322.318	268.884
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		19	194.077	201.731
023	2. Постројења и опрема	0011		19	62.028	60.851
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		19	8.704	8.809
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		19	45.011	35.221
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		19	17.702	15.706
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		715	735	756

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	21	715	735	756
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		320.264	236.340	236.323
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	31.724	32.576	25.707
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	22	26.717	24.508	20.004
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034	22	2.761	2.949	3.912
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	22	2.246	5.119	1.791
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	23	249.641	162.957	188.868
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	23	55.015	49.459	42.323
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	23	194.626	113.182	146.545
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	23	0	316	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	23	23.492	24.563	16.325
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	23	8.145	7.748	16.325
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	23	15.347	16.815	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	23	328	52	167
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23	328	52	167
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	15.079	13.893	4.741
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	2.299	515
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		648.914	560.052	506.831
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		118.370	185.662	164.651
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	24.790	24.790	24.790
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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	26	144.233	144.233	144.233
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	26	274	274	274
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	26	16.913	21.010	43.077
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26	16.913	0	2.923
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	21.010	40.154
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	26	67.292	4.097	47.175
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	4.097	47.175
351	2. Губитак текуће године	0414	26	67.292	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		49.694	36.280	66.375
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	12.982	8.191	15.051
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	8.934	6.724	8.899
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	27	4.048	1.467	6.152
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		36.712	28.089	51.324
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	28	0	0	44.093
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	28	36.712	28.089	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	28	0	0	7.231
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	10.733	17.157	19.197
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		470.117	320.953	256.608
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		186.022	183.954	132.278
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	28	186.022	183.954	132.278
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	7.918	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	142.071	78.404	58.410
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	29	73.756	1.000	3.112
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	29	67.325	77.271	55.298
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	29	990	133	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		120.178	48.510	56.619

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30	120.086	40.013	36.900
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	30	92	68	19.719
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	30	0	8.429	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	31	13.928	10.085	9.301
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		648.914	560.052	506.831
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у Ниса

дана 26.04 2023 године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	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)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	24.790	4010	0	4019	0	4028	0	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	24.790	4012	0	4021	0	4030	0	
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	24.790	4014	0	4023	0	4032	0	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	24.790	4016	0	4025	0	4034	0	
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	24.790	4018	0	4027	0	4036	0	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	143.959	4046	43.077	4055	47.175	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	-22.067	4056	-43.078	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	143.959	4048	21.010	4057	4.097	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	0	4058	0	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	143.959	4050	21.010	4059	4.097	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	143.959	4052	21.010	4061	4.097	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	-4.097	4062	63.195	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	143.959	4054	16.913	4063	67.292	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	164.651	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	185.662	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	185.662	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	185.662	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	118.370	4090	0

у Nisu

дана 26.04 2023 године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. 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	892.486	759.176
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	880.765	744.808
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.721	14.368
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	887.647	709.450
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	644.319	482.268
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	228.738	198.289
4. Плаћене камате у земљи	3010	0	0
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	8.394	21.663
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.196	7.230
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	4.839	49.726
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.918	20
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	7.918	0
3. Остали финансијски гласмани	3020	0	20
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	11.571	40.594
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	11.571	40.594

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	3.653	40.574
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	900.404	759.196
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	899.218	750.044
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.186	9.152
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.893	4.741
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	15.079	13.893

у 15.11.21

дана 26.04 2023 године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. 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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	21.010
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	19	67.292	0
	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		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	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		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	21.010
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	19	67.292	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у

M3u

дана 26.04.2023. године



Законски заступник

ŽITOPEK A.D. NIŠ

**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv društva: *Privredno društvo za proizvodnju i promet pekarskih proizvoda Žitopek a.d. Niš.*

- Skraćeni naziv društva: Žitopek a.d. Niš
- Sedište društva: Niš, ulica Dimitrija Tucovića 51
- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
- Matični broj: 07204124
- Šifra delatnosti: 1071 Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača
- PIB: 100337593

Žitopek a.d., Niš je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: "Društvo"). Društvo je osnovano 03. marta 1947. godine kao žitarsko-pekarsko preduzeće "Žitopek".

Društvo je u vlasništvu akcionara i to Don Don d.o.o. Beograd 50,79%, a ostalo mali akcionari. Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov .bf. 400/03, zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17. februara 2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš. Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01. aprila 2003. godine Fi bf.- 547/03, broj registarskog uložka 1-1116-00.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja hleba svežeg peciva i kolača.

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 242 zaposlena (31. decembar 2021. godine: 211 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 – dr.zakon), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB" ili "Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, i Konceptualni okvir izdati od strane Odbora, kao i prevodi povezanih tumačenja izdatih od strane IFRIC. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda br. 401-00-4351/2020-16, Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prezentacija finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koji odstupaju od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date dalje u tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Godišnji izveštaj o poslovanju

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine.

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine i isti su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini

Uticao prve primene MSFI 16 "Lizing"

U tekućoj godini Društvo je usvojilo i primenilo MSFI 16 koji je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine.

MSFI 16 definiše nove ili izmenjene zahteve u vezi sa računovodstvom lizinga, uvodeći značajne promene u računovodstvo korisnika lizinga (zakupca) tako što uklanja razliku između operativnog i finansijskog lizinga i zahteva priznavanje sredstva koje predstavlja pravo korišćenja predmeta lizinga i obavezu po osnovu lizinga na datum početka zakupa za sve ugovore o lizingu, osim kratkoročnih zakupa i onih zakupa gde je vrednost predmeta lizinga mala. Za razliku od računovodstva zakupca, zahtevi u pogledu računovodstva zakupodavca, tj. davaoca lizinga, uglavnom su nepromenjeni u odnosu na prethodno važeći standard. Novi zahtevi standarda detaljnije su opisani u napomeni 3. Uticaj primene MSFI 16 na finansijske izveštaje Društva dat je u nastavku.

Datum od kada Društvo počinje sa primenom MSFI 16 je 1. januar 2021. godine. Društvo je odabralo modifikovani retrospektivni pristup, koji ne podrazumeva korigovanje uporednih podataka.

(a) Uticaj nove definicije lizinga

Društvo je iskoristilo praktičnu olakšicu dozvoljenu pri prelasku na primenu MSFI 16 da ne preispituje da li je neki ugovor lizing ili sadrži lizing. U skladu sa tim, za Društvo će i dalje važiti definicija lizinga iz MRS 17 i IFRIC 4 za one ugovore o lizingu koji su zaključeni ili izmenjeni pre 1. januara 2021. godine.

Najbitnija razlika u definiciji lizinga uglavnom se odnosi na pojam kontrole. Prema MSFI 16, utvrđuje se da li ugovor predstavlja lizing ili sadrži lizing na osnovu toga da li korisnik lizinga ima pravo kontrole nad upotrebom identifikovanog sredstva tokom određenog perioda u zamenu za naknadu, što je drugačije od centralnog pojma i usmerenosti na 'rizike i koristi' prethodno važećih MRS 17 i IFRIC 4.

Društvo primenjuje definiciju lizinga i povezana uputstva data u MSFI 16 na sve ugovore zaključene ili izmenjene nakon 1. januara 2021. godine. Tokom pripreme za prvu primenu MSFI 16, Društvo je realizovalo projekat implementacije novog standarda. Projekat je pokazao da nova definicija lizinga neće značajno promeniti obim ugovora Društva koji zadovoljavaju definiciju lizinga prema MSFI 16.

*(b) Uticaj na računovodstvo zakupca tj. korisnika lizinga**(i) Lizing prethodno klasifikovan kao operativni lizing*

MSFI 16 uvodi izmene u računovodstvo lizinga koji su prethodno bili klasifikovani kao operativni zakupi prema MRS 17, i obuhvatani u okviru vanbilansne evidencije.

Prilikom primene MSFI 16 na sve zakupe (osim dole navedenih), Društvo:

(a) priznaje sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja i obaveze po osnovu lizinga u konsolidovanom izveštaju o finansijskom položaju (bilansu stanja), koje se početno odmeravaju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja lizinga;

(b) priznaje troškove amortizacije sredstava koja su pravo korišćenja i rashode kamate na obavezu po osnovu lizinga u bilansu uspeha;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini (nastavak)****Uticaj prve primene MSFI 16 "Lizing" (nastavak)**

(c) razdvaja ukupan novčani iznos plaćen na ime glavnice lizinga (koji predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) od iznosa plaćene kamate (koji takođe predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) u izveštaju o tokovima gotovine.

Lizing olakšice (npr. grejs period u kojem se ne naplaćuje renta) odobrene korisniku lizinga od strane davaoca uključuju se u merenje sredstava koja predstavljaju pravo korišćenje i odgovarajućih obaveza po osnovu lizinga, dok su prema prethodno važećem standardu MRS 17 priznavane kao olakšice i amortizovane, tj. priznavane kao smanjenje troškova lizinga MRS 17 na linearnoj osnovi.

Prema MSFI 16, sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja podležu testiranju obezvređenja u skladu sa MRS 36.

Za kratkoročne ugovore u lizingu (gde period lizinga traje 12 meseci ili kraće) i one gde je vrednost predmeta lizinga mala (kao što su kompjuteri i tableti, manji komadi kancelarijskog nameštaja i telefoni), Društvo je odabralo priznavanje troškova lizinga linearnom metodom, kao što je dozvoljeno standardom MSFI 16. Navedeni troškovi prikazuju se u okviru pozicije 'ostali rashodi' u bilansu uspeha.

(ii) Lizing prethodno klasifikovan kao finansijski lizing

Glavna razlika između MSFI 16 i prethodno važećeg MRS 17 kod ugovora o lizingu koji su prethodno klasifikovani kao finansijski lizing odnosi se na merenje garancija rezidualne vrednosti koje korisnici lizinga obezbeđuju davaocima lizinga. MSFI 16 zahteva da Društvo prizna kao deo obaveze po osnovu lizinga samo iznos koji očekuje da će platiti prema garanciji rezidualne vrednosti a ne maksimalan garantovani iznos, kako je to zahtevao MRS 17. Ova izmena nije imala materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

(c) Uticaj na računovodstvo zakupodavca, tj. davaoca lizinga

Za zakupodavce zahtevi MSFI 16 u vezi sa priznavanjem i vrednovanjem ne razlikuju se suštinski od zahteva MRS 17. U MSFI 16 je zadržana podela na finansijski i operativni lizing za zakupodavce i njihov različit računovodstveni tretman.

Međutim, MSFI 16 je izmenio i zahteva od zakupodavaca obimnija obelodanivanja nego prethodni standard, naročito u vezi sa načinom na koji zakupodavac upravlja rizicima koji nastaju po osnovu njegovog preostalog tj. zadržanog učešća u predmetima lizinga.

Prema MSFI 16, pod-zakupodavac računovodstveno obuhvata osnovni zakup i podzakup kao dva odvojena ugovora. Pod-zakupodavac ima obavezu da klasifikuje podzakup kao finansijski ili operativni lizing u odnosu na sredstvo koje predstavlja pravo korišćenja nastalo prema ugovoru o glavnom zakupu (a ne na osnovu predmeta lizinga, kako je to zahtevao MRS 17).

Zbog ove izmene Društvo je reklasifikovalo neke od svojih podzakupa na finansijski lizing. U skladu sa zahtevima MSFI 9, priznata je ispravka vrednosti (očekivani kreditni gubici) za potraživanja po osnovu finansijskog lizinga.

2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

zvanično usvojena u Republici Srbiji za finansijske izveštaje za periode koji su se završili do 31. decembra 2022. godine:

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**

**2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek
nisu zvanično prevedeni i usvojeni (nastavak)**

- Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji pomaže u pripremi novih i izmenama postojećih standarda, u donošenju konzistentnih računovodstvenih politika za područja primene koja nisu pokrivena nekim standardom ili u kojima postoji više opcija za odabir računovodstvene politike, kao i u razumevanju i tumačenju standarda. Novi okvir je usvojen u martu 2018. godine uz dozvoljenu primenu odmah po usvajanju.
- Dopune MRS 1 i MRS 8 „Definicija materijalnosti“ radi pojašnjenja definicije i usklađenja sa Konceptualnim okvirom i drugim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u raznim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz primenu svih dopuna odjednom.
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“, koje zamenjuju, odnosno daju uže definicije poslovanja i autputa, pojašnjavaju minimalne osobine koje stečene aktivnosti i imovina moraju imati da bi se smatrale poslovanjem, uklanjaju procenu da li su učesnici na tržištu u stanju da zamene nedostajuće inpute ili procese i nastave da proizvode autpute, i dodaju opcioni test koncentracije koji omogućava pojednostavljenu procenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije poslovanje. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje“ – Promena referentne kamatne stope. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – koje pružaju mogućnost zakupcima da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Zakupi“ – Promena referentne kamatne stope – faza 2. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – kojim se zakupcima produžava mogućnost da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu, za godinu dana, odnosno do 30. juna 2022. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u MSFI 3 „Poslovne kombinacije“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i opreme“, kojim neto prihod od prodaje proizvedenih jedinica tokom dovođenja imovine na datu lokaciju i u stanje spremno za upotrebu, više ne umanjuje direktno pripisive troškove provere da li sredstvo normalno funkcioniše, koji se uključuju u nabavnu vrednost, već se ovi prihodi i sa njima povezani troškovi uključuju u bilans uspeha. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni (nastavak)

- Dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Onerozni (štetni) ugovori – trošak ispunjenja ugovora. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

2.6 Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i njegove dopune, koji definiše ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“. MSFI 17 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 9.
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Primena izuzeća od primene MSFI 9. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odložena poreska sredstva i obaveze nastala po osnovu pojedinačne transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, radi pojašnjenja razlike između računovodstvene politike i računovodstvene procene. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“, čiji je cilj da se poboljša obelodanjivanje računovodstvenih politika. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – kojim se pojašnjava razlikovanje obrtnih (kratkoročnih) / stalnih (dugoročnih) stavki. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“, dodavanjem zahteva za obračun transakcija prodaje i povratnog lizinga, nakon datuma transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Dugoročne obaveze sa kovenantima, koje imaju za cilj poboljšanje obelodanjivanja o dugoročnim obavezama, koje u sebi imaju kovenante. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda****(i) Poslovni prihodi**

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanju prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihode kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršena prenetu na kupca.

Prihod se meri u iznosu ugovorom definisane naknade za koju društvo očekuje da će po ugovoru imati pravo i ne uključuje iznose naplaćene u ime trećih lica. Prihodi od prodaje priznaju se bez akciza, poreza na dodatu vrednost i drugih sličnih obaveznih plaćanja.

Prihod od prodaje robe priznaje se uzimajući u obzir sve ugovorene popuste ili uvećanja. To znači da se konačni iznos prihoda od prodaje robe, na koji se odnose popusti ili uvećanja, meri nakon primene navedenih popusta ili uvećanja, tj. iznos prihoda i potraživanja se uvećava ili umanjuje za iznos popusta ili uvećanja.

Društvo priznaje prihode iz sledećih glavnih izvora:

1. Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu na veliko. Prihod od veleprodaje se priznaje kada Društvo izvrši isporuku veleprodavcu, kada više ne utiče na upravljanje robom - rizik i korist povezana sa pravom vlasništva je prenet na kupca, odnosno kada ne postoji ni jedna nepodmirena obaveza koja bi mogla uticati na prihvatanje proizvoda od strane veleprodavca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrgovca i kad je potvrđeno da veleprodavac prihvata proizvode u skladu sa ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda istekao, odnosno ukoliko Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje zadovoljeni.

Prihodi se prodaju uz količinski popust, a kupci imaju pravo da povrate neprodane robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na osnovu ugovorene cene iz ugovora, umanjene za procenjene količinske rabate i ostale popuste i povrate. Procena količinskih rabata, ostalih popusta i povrata se utvrđuje na osnovu prethodnog iskustva.

2. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Prihodi od prodaje proizvoda i robe na malo se priznaju u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje se ostvaruju pretežno u gotovini. Društvo nema program posebnih pogodnosti za kupce u maloprodaji.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda (nastavak)****2. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe (nastavak)**

Društvo je izvršilo analizu svih ugovora sa kupcima i utvrđeno je da ne postoje efekti na bilans uspeha odnosno bilans stanja po osnovu prve primene MSFI 15.

(ii) Poslovni rashodi

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

Prihodima u bilansu uspeha u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.3. Prihodi od zakupnina

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

3.4. Poslovne promene u stranoj valuti

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

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Positivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem 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.

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

- obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.6. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri odnosno pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i postrojenja vrši se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni izdaci direktno vezani za nabavku osnovnog sredstva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po fer vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja. Procena nekretnina i zemljišta izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Početno merenje opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog odmeravanja, oprema se nastavlja vrednovati po nabavnoj vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadiive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2%-3%	50 - 6,67
Kompjuterska oprema	10%-50%	10 - 3
Motorna vozila	15%	6,67
Mašine i ostala oprema	10%-33,33%	10 - 3
Alat i inventar	30-50%	6,67 - 2

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.10. Investicione nekretnine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Nekretnine se svrstavaju u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investiciona nekretnina ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi na obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.10. Investicione nekretnine (nastavak)**

Početno merenje investicionih nekretnina prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja iskazuju po poštenoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje. Društvo svodi zalihe na kraju godine na neto realizovanu vrednost.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju na teret tekućeg rezultata.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Da bi se određeno sredstvo klasifikovalo kao stalno sredstvo namenjeno prodaji neophodno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna što podrazumeva postojanje plana prodaje i aktivnog programa za pronalaženje kupaca. Osim navedenog neophodno je da je sredstvo aktivno prisutno na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu fer vrednost i da je verovatno da će prodaja biti završena u roku od godinu dana od datuma priznavanja sredstva kao stalnog sredstva namenjenog prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji odmeravaju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Umanjenje materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (ili jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

Prema proceni rukovodstva na dan 31. decembra 2022. godine, ne postoje indikacije da sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude umanjena u iznosu većem od onog koji je već proknjižen kao rezultat procene koju je izvršio nezavisni procenitelj.

3.13. Finansijski instrumenti

3.13.1. Finansijska sredstva

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena, odnosno poslovnog modela upravljanja u okviru koga se drže, kao i karakteristika ugovorenih novčanih tokova.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", koji je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital - FVTOCI); i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Finansijska sredstva se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova i ukoliko na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.1. Finansijska sredstva (nastavak)

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskih sredstava i ukoliko na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, samo ako se ne mere po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva Društva o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela. Poslovni model Društva se može definisati kao sredstva kojima se upravlja u cilju naplate novčanih tokova, a čine ga finansijski plasmani i potraživanja (od kupaca i ostala).

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju potraživanja od kupaca, ostala kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju nove kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

Društvo nema finansijskih sredstava i obaveza koji se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, niti finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijska sredstva se uključuju u obrtnu imovinu, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma izveštavanja, kada se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad sredstvom ili nije ni prenelo, ni zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenelo kontrolu nad njim.

Finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje otpisom potraživanja. Takođe, do prestanka priznavanja finansijskog sredstva dolazi ukoliko su se desile naknadne izmene ugovorenih uslova finansijskog sredstva, a koje dovode do značajnih modifikacija novčanih tokova finansijskog sredstva.

Nakon inicijalnog priznavanja, finansijska sredstva se vrednuju kao što sledi:

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Društvo primenjuje model "očekivanog kreditnog gubitka" kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Pored toga, Društvo primenjuje "pojednostavljeni pristup"

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Finansijska instrumenti (nastavak)****3.13.1 Finansijska sredstva (nastavak)**

u priznavanju životnih ("lifetime") gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorijske stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Do 31. januara 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje", odnosno kada je postojao objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjena se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha (Napomena 15).

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

3.13.2 Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", finansijske obaveze se klasifikuju kao finansijske obaveze merene po amortizovanoj vrednosti i finansijske obaveze merene po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih obaveza u momentu inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze Društva čine obaveze po osnovu lizinga (napomena 3.18) i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze (obaveze iz poslovanja).

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze Društva se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)****3.13.2 Finansijske obaveze (nastavak)**

Pored toga, Društvo takođe prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada su ugovoreni uslovi modifikovani, a novčani tokovi modifikovane obaveze značajno izmenjeni. U tom slučaju, nova finansijska obaveza se bazira na izmenjenim uslovima i priznaje se po fer vrednosti. Razlika između knjigovodstvene vrednosti prvobitne finansijske obaveze i fer vrednosti nove finansijske obaveze sa izmenjenim uslovima se priznaje kroz bilans uspeha.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.14. Naknade zaposlenima*Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve bruto mesečne zarade isplaćene u Republici Srbiji, u Društvu, ili dve prosečne bruto zarade zaposlenog, u zavisnosti od toga koja je veća, u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobiti i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Kratkoročna plaćena odsustva

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.14. Naknade zaposlenima (nastavak)**

Prema mišljenju rukovodstva društva sadašnja vrednost obaveza po osnovu naknada za kratkoročna plaćena odsustva je materijalno značajna te je iz tog razloga i u priloženim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanja po ovom osnovu.

3.15. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja koji može da proceni pouzdano i kada je verovatno da će podmirenje te obaveze zahtevati odliv sredstava Društva.

3.16. Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju iznose plaćene za poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.17. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.18. Lizing**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Društvo kao davalac lizinga

Prihod po osnovu operativnog lizinga (prihod od renti) priznaje se primenom linearne metode tokom perioda trajanja lizinga. Indirektni troškovi nastali u pregovorima i ugovaranjem operativnog lizinga dodaju se knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog sredstva i priznaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspeha.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vreme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.19. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24: „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim stranama u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršile i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

Društvo pruža usluge povezanim stranama i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih strana regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Procena korisnog veka trajanja imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunata je ispravka vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumljivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo Društva veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)**4.4. Fer vrednost (nastavak)**

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina:

Fer vrednosti građevinskih objekata klasifikovanih kao nekretnine, procenjuje se od strane kvalifikovanih procenitelja.

U nedostatku tekućih cena na aktivnom tržištu za slične nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo razmatra informacije iz različitih izvora, uključujući:

- a) tekuće cene na aktivnom tržištu za nekretnine drugačije prirode, stanja ili lokacije, prilagođene tako da odražavaju te razlike; i nedavne cene sličnih nekretnina na manje aktivnim tržištima, korigovane tako da odražavaju promene u ekonomskim uslovima od datuma transakcija koje su nastale po tim cenama,
- b) amortizovani troškovi zamene postrojenja i opreme za postrojenja i opremu iste ili slične namene, kapaciteta i funkcionalnosti, koji polaze od identifikacije aktuelnih troškova zamene postrojenja i opreme koji su predmet procene za postrojenja i opremu sličnih karakteristika, nakon čega se oduzima gubitak vrednosti koji je prouzrokovan fizičkim pogoršanjem i eventualno funkcionalnom i ekonomskom zastarelošću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina (nastavak)

Nakon početnog priznavanja nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije, se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo.

Procene rukovodstva Društva su da neto knjigovodstvena vrednost navedenih nekretnina odgovara njihovoj fer vrednosti na dan 31. decembra 2022. godine.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe – domaće tržište	207.421	235.361
Prihodi od prodaje matičnom pravnom licu (napomena 33)	<u>23.261</u>	<u>19.153</u>
	230.682	254.514
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom pravnom licu (napomena 33)	356.245	273.541
Prihodi od prodaje ostalim povezanim pravnim licima	-	316
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	657.583	508.220
UKUPNO:	<u>1.013.828</u>	<u>782.077</u>

6. OSTALI POSLOVI PRIHODI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija	364	8.849
Prihodi od zakupnina matičnom pravnom licu (napomena 33)	18.014	16.757
Ostali poslovni prihodi	<u>651</u>	<u>1.497</u>
UKUPNO:	<u>19.029</u>	<u>27.103</u>

Prihodi od subvencija, dotacija, donacija u iznosu 364 hiljade dinara se odnose na prihode koji su ostvareni po osnovu učešća Društva u programu direktnih davanja i uplate bespovratnih sredstava od strane države.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	219.635	217.480
UKUPNO:	219.635	217.480

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi materijala za izradu	490.545	386.907
Troškovi ostalog materijala	16.805	14.851
Troškovi rezervnih delova i ostalog materijala	996	868
UKUPNO:	508.346	402.626
Troškovi goriva	66.115	51.416
Troškovi energije	24.576	18.378
UKUPNO:	90.691	69.794

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada – redovan rad	206.573	166.623
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	23
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	138	176
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.094	1.716
Ostali lični rashodi	13.543	8.714
UKUPNO:	221.348	177.252

Ostali lični rashodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od ,13.543 hiljada dinara se odnose na naknade isplaćene zaposlenima za prevoz, naknadu troškova za službeno putovanje u zemlji, solidarnu pomoć zaposlenima i druge lične rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	31.576	27.323
Troškovi amortizacije IFRS 16	10.717	6.344
Troškovi rezervisanja za otpremnine zaposlenih	2.211	726
Troškovi rezervisanja za neiskoriscene godisnje odmore	2.532	-
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	66.446	-
UKUPNO:	113.482	34.393

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Troškovi analiza	110	266
Troškovi transporta	118.943	95.996
Troškovi održavanja	8.637	5.319
Troškovi zakupa	1.243	1.594
Troškovi reklame i propagande	8.043	4.390
Ostali troškovi	8.790	7.928
UKUPNO:	145.766	115.493

Ostali troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 8.790 hiljada dinara se uglavnom odnose na troškove izrade kataloga, troškove komunalnih usluga, troškove usluga zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, kao i troškove usluga obezbeđenja objekata.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Troškovi konsalting usluga	1.113	86
Troškovi advokatskih usluga	1.341	999
Troškovi reprezentacije	125	163
Troškovi platnog prometa	1.521	1.369
Troškovi poreza i naknada	5.401	4.910
Ostali nematerijalni troškovi	24.316	13.343
UKUPNO:	33.817	20.870

Ostali nematerijalni troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 24.316 hiljada dinara se odnose na troškove zdravstvenih usluga, troškove usluge čišćenja, usluge deratizacije i dezinfekcije, stručnog obrazovanja zaposlenih i druge troškove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

13. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Prihodi od kamata	650	-
Pozitivne kursne razlike	2	21
Prihodi od kasa skonta	4	-
UKUPNO:	656	21

14. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Rashodi kamata		
-matično pravno lice (napomena 33)	8.465	8.484
-treća lica	1.883	681
Negativne kursne razlike	261	26
UKUPNO:	10.609	9.191

15. RASHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
<i><u>Rashodi</u></i>		
Obezvređenje drugih potraživanja (napomena 23)	39	-
	39	-
<i><u>Prihodi</u></i>		
Uskladjivanje vrednosti potraživanja	313	1.961
UKUPNO:	274	1.961

16. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	6.860
Prihodi od viškova materijala i robe	143	191
Vanredni prihodi	4.514	-
Ostali nepomenuti prihodi	4.089	3.022
UKUPNO:	8.746	10.073

Ostali nepomenuti prihodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 4.089 hiljade dinara se odnose na naplatu štete od tuženih, ranije isknjiženih potraživanja od kupaca, prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva, kao i na prihode od naplate štete po osnovu nastalih manjkova u maloprodaji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

17. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Manjkovi	632	206
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja postrojenja i opreme	20	48
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	3
Ostali nepomenuti rashodi	839	779
UKUPNO:	1.491	1.036

18. ZARADA PO AKCIJI

	2022.	2021.
Neto dobitak (u hiljadama dinara)	-	21.010
Neto gubitak	74.044	-
Prosečan ponderisani broj akcija	248.899	248.899
Zarada po akciji (u dinarima)	-	84,41

19. POREZ NA DOBIT

a) Komponente poreza na dobitak

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Tekući porez na dobit	-	8.429
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	6.423	2.040
	6.423	10.469

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Rezultat iskazan u poslovnim knjigama	(73.715)	27.399
Porez po stopi od 15%	-	4.110
Poreski efekti prihoda i rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	10.247	16.628
Korišćenje prethodno nepriznatih rashoda	(722)	(8.297)
Efekti transernih cena	3.654	1.344
Poreski efekti po osnovu obračunate amortizacije	17.645	19.121
Rezultat iskazan kroz poreski bilans (oporeziva dobit/gubitak)	(42.891)	56.195
Obaveza za porez na dobit	-	8.429
Efektivna poreska stopa:	-	30,76

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

19. POREZ NA DOBIT (nastavak)

a) Odložena poreska sredstva - obaveze

	<i>u hiljadama dinara</i>
	Odložene poreske obaveze
	<hr/>
Stanje na dan 1. januar 2021. godine	(19.197)
Odloženi poreski rashod perioda	2.040
Efekti odloženih poreza po osnovu procene (napomena 26)	
Ostalo	
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	(17.157)
	<hr/> <hr/>
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	(17.157)
Odloženi poreski rashod perioda- smanjenje	6.423
Stanje na dan 31. decembar 2022 godine	(10.733)
	<hr/> <hr/>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i ostala postrojenja i oprema	IFRS	Investicione Nekretnine	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno nekretnine i oprema	Ostala nematerijalna imovina
Nabavna vrednost								
Stanje, 1. januar 2021 godine	84.423	282.298	272.193	-	8.994	28.762	676.670	3.224
Nabavka	-	1.297	31.741		-	10.783	43.821	32
Uvećanje IFRS 16				41.565			41.565	
Efektii procene					-	-	(1.643)	
Otuđenje i rashodovanje			(1.643)		-			
Stanje, 31. decembar 2021. godine	84.423	283.595	302.291	41.565	8.994	39.545	760.413	3.256
Stanje, 1. januar 2022. godine	84.423	283.595	302.291	41.565	8.994	39.545	760.413	3.256
Nabavke			17.636			9.128	26.764	
Uvećanje IFRS 16				17.806			17.806	
Efektii procene								
Otuđenja i rashodovanja			(4.051)			(197)	(4.248)	
Stanje, 31. decembar 2022. godine	84.423	283.595	315.876	59.371	8.994	48.476	800.735	3.256

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i ostala postrojenja i oprema	IFRS	Investicione Nekretnine	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno nekretnine i oprema	Ostala nematerijalna imovina
Ispravka vrednosti								
Stanje, 1. januar 2021. godine	-	158.226	229.310	-	80	20170	407.786	2.356
Amortizacija u toku perioda	-	8.061	13.725	-	105	5.192	27.083	241
Uvećanje IFRS 16				6.344			6.344	
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(1.595)	-	-	(1.523)	(3.118)	-
Stanje, 31. decembar 2021. godine	-	166.287	241.440	6.344	185	23.839	438.095	2.597
Amortizacija u toku perioda		7.654	16.445		105	7.126	31.330	244
Uvećanje IFRS 16				8.016			8.016	
Otuđenje i rashodovanje			(4.037)			(191)	(4.228)	
Stanje, 31. decembar 2022. godine		173.941	253.848	14.360	290	30.774	437.213	2.843
Sadašnja vrednost								
31. decembar 2022. godina	84.423	109.654	62.028	45.011	8.704	17.702	327.522	413
31. decembar 2021. godina	84.423	117.308	60.851	35.221	8.809	15.706	322.318	659

Na nekretninama je uspostavljena hipoteka u korist Banke, kao sredstvo obezbeđenja za dugoročni kredit za matično društvo Don Don d.o.o. Beograd. Ukupna nabavna vrednost sredstava koja su potpuno otpisana na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 4.248 hiljade dinara.

Na dan 31. decembra 2022. godine nije vršena procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su na dan 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 715 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 735 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na zajam dat zaposlenom za rešavanje stambenog pitanja. Ugovor je zaključen 2005. godine sa zaposlenim na period od 30 godina bez kamate uz mesečnu ratu od 2 hiljade dinara.

22. ZALIHE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Materijal	26.717	24.508
Roba	2.761	2.949
Dati avansi za zalihe i usluge	2.805	5.678
Ispravka vrednosti datih avansa	(559)	(559)
UKUPNO:	31.724	32.576

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca:		
- kupci u zemlji (treća lica)	180.533	175.141
- kupci u zemlji matična pravna lica (napomena 33)	194.626	113.182
- Kupci u inostranstvu matična	-	316
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja od kupaca – u zemlji	(125.518)	(125.682)
Ukupno potraživanja od prodaje	249.641	162.957
Ostala potraživanja:		
- potraživanja od zaposlenih	968	107
- potraživanja za više plaćen porez na dobitak	15.347	16.815
- potraživanja za više plaćen porez na imovinu	456	-
- potraživanja do fondova za bolovanje	1.234	658
- ostala kratkoročna potraživanja	56	330
- potraživanja za više plaćen pdv	4.760	6.653
- razgraničeni pdv	637	-
- unapred plaćena premija osiguranja	34	-
Ukupno druga potraživanja	23.492	24.563

Kretanje na računima ispravke vrednosti potraživanja od kupaca je bilo sledeće:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	125.682	127.915
Naplaćena ispravljena potraživanja	(203)	(1.077)
Ispravka tekućeg perioda	-	-
Ispravka po osnovu MSFI 9	39	(884)
Ostalo	-	(272)
Stanje na kraju godine	125.518	125.682

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

24. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Tekući račun	12.743	12.078
Blagajna	2.336	1.815
UKUPNO:	15.079	13.893

25. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	2.299
UKUPNO:	-	2.299

26. KAPITAL

Osnovni kapital Društva koji je na dan 31. decembra 2022. godine, odnosno 2021. godine iskazan u ukupnom iznosu od 24.790 hiljada dinara u potpunosti se odnosi na akcijski kapital. Akcijski kapital se sastoji od 247.899 običnih akcija, nominalne vrednosti 100 dinara po akciji sa sledećom vlasničkom strukturom:

	31. decembar 2022.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.992	50,82%
MD Nini d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad – zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

	31. decembar 2021.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.922	50,82%
MD Nini d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvodjanska banka a.d. Novi Sad-zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

26. KAPITAL (nastavak)

Sledi tabela kretanja na pozicijama kapitala Društva:

	<i>u hiljadama dinara</i>					
	Osnovni kapital	Neraposređeni dobitak	Gubitak	Aktuarski gubici	Rev. rezerve	Ukupno
Stanje 1. januar 2021. godine	24.790	43.077	(47.175)	(274)	144.233	164.651
Rezultat tekuće godine	-	21.010	-	-	-	21.010
Pokriće gubitka	-	(43.077)	43.077	-	-	-
Efekat procene						
-negativan	-	-	-	-	-	-
- pozitivan	-	-	-	-	-	-
Prva primena MSFI						
Odložene poreske obaveze	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	1	-	-	1
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2021. godine	24.790	21.010	(4.097)	(274)	144.233	185.662
1. januar 2022. godine	24.790	21.010	(4.097)	(274)	144.233	185.662
Pokriće gubitka	-	(4.097)	4.097	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	(67.292)	-	-	(67.292)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	24.790	16.913	(67.292)	(274)	144.233	118.370

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja su na dan 31. decembar 2022. godine iskazana u ukupnom iznosu od 76.848 hiljada dinara (2021. godina: 8.191 hiljadu dinara) odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu obračuna nezavisnog aktuaru, a u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima i na rezervisanje za sudske sporove.

Aktuarske pretpostavke korišćene u obračunu su:

- projektovana stopa rasta zarada – 7,5%;
- diskontna stopa – 6%;
- stopa fluktuacije – 11%.

U sledećem pregledu je dato kretanje na pozicijama rezervisanja:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	Rezervisanja za otpremnine	Rezervisanja za sudske sporove (napomena 34)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2021. godine	8.899	6.152	15.051
Promene u toku godine (napomena 10)			
- Povećanje-smanjenje	-	(4.685)	(4.685)
- isplata	(2.175)	-	(2.175)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	6.724	1.467	8.191
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	6.724	1.467	8.191
Promene u toku godine			
- Povećanje-Smanjenje	2.210	2.581	4.791
- isplata	-	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2022. godine	8.934	4.048	12.982

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

28. DUGOROČNE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ostale dugoročne obaveze – matična pravna lica (napomena 33)	175.984	176.373
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, matična pravna lica (napomena 33)	(175.984)	(176.373)
Ostale dugoročne obaveze		
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	36.712	28.089
UKUPNO:	36.712	28.089

U narednoj tabeli je dat pregled dugoročnih obaveza:

Zajmodavac	Kamatna stopa	Odobren iznos	Krajnji rok otplate	<i>u hiljadama dinara</i>	
				31. decembar 2022.	
Don Don d.o.o. Beograd	4.81% p.a.	EUR 1.500.000	2023	175.984	
Minus tekuća dospeća (konto 424)					(175.984)
					-

Ugovor o pozajmicama od matičnog Društva Don Don doo Beograd je produžen do 31.12.2023. godine. U tekućem poslovanju se zatvaraju međusobna potraživanja i obaveze.

Dospeće obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine prikazano je u narednom pregledu:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
- do jedne godine	175.984	176.373
- od jedne do tri godine	-	-
UKUPNO:	175.984	176.373

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dobavljači:		
- matična pravna lica (napomena 33)	73.756	1.000
- u zemlji	67.325	77.271
- u inostranstvu	990	133
Ukupno obaveze iz poslovanja	142.071	78.404

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za zarade i naknade zarada	19.621	14.982
Obaveze za kamatu – matična pravna lica (napomena 33)	25.455	16.990
Obaveze za rezervisanje troškovi sudskog spora	63.866	-
Neiskorišćeni godišnji odmori	9.303	6.771
Druge obaveze	1.841	1.270
UKUPNO:	120.086	40.013

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	92	68
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	8.429
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	14.020	18.582

Unapred obračunati troškovi koji su iskazani na dan 31. decembra 2022. godine u ukupnom iznosu od 13.928 hiljadu dinara (31. decembar 2021. godine u iznosu od 10.085 hiljada dinara) se odnose na ukalkulisane troškove tekućeg perioda za koje do dana bilansa nije stigla faktura dobavljača.

32. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine i utvrđeno je da nema materijalno značajnih neusaglašenosti.

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2022. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	194.626
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>194.626</u>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	-
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>-</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	175.984
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>175.984</u>
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	73.756
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>73.756</u>
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	25.455
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>25.455</u>
Ukupne obaveze	<u>275.195</u>
Neto Obaveze	<u>(80.569)</u>
Prihodi (napomene 5 i 6)	23.136
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>23.136</u>
Rashodi	17.438
<i>Troskovi nabavne vrednosti robe</i>	<u>17.438</u>
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	<u>8.465</u>
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>25.903</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (nastavak)

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2021. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	113.182
	<u>113.182</u>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	-
	<u>-</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	176.373
	<u>176.373</u>
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	1.000
	<u>1.000</u>
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	16.990
<i>Ukupne obaveze</i>	<u>194.363</u>
<i>Neto Obaveze</i>	<u>81.181</u>
Prihodi (napomene 5 i 6)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	19.130
	<u>19.130</u>
Rashodi	
<i>Troskovi nabavne vrednosti robe</i>	15.751
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	8.484
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	24.235
	<u>24.235</u>

34. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog redovnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosudjivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2022. godine procenjena vrednost potencijalnih obaveza po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iznosi 67.914 hiljadeta dinara ne uključujući efekte potencijalnih zateznih kamata (Napomena 27). Društvo je povećalo u 2022. godini rezervisanje po osnovu navedenih sudskih sporova u ukupnom iznosu od 66.447 hiljada dinara. Najveći iznos se odnosi na rezervisanje po osnovu obaveze za isplatu po presudi za sudski spor iz prethodnog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.
a) Zaduzenost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	222.734	212.043
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Neto zaduzenost	<u>207.655</u>	<u>198.150</u>
b) Kapital	<u>111.618</u>	<u>185.662</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,86</u>	<u>1,07</u>

- a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.
- b) Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
UKUPNO – finansijska sredstva:	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
UKUPNO – finansijske obaveze:	<u>468.055</u>	<u>317.522</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima, unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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 ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	-	-	175.984	176.373

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	
	2022.	2021.
EUR valuta	<u>17.598</u>	<u>±17.598</u>

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.
<i>Finansijska sredstva</i>		
<i>Nekamatnosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	<u>715</u>	<u>735</u>
Ukupno finansijska sredstva	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
<i>Finansijske obaveze</i>		
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	<u>186.023</u>	<u>183.954</u>
	<u>222.735</u>	<u>212.043</u>
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	16.990
Unapred obračunati troškovi	<u>13.928</u>	<u>10.085</u>
Ukupno finansijske obaveze	<u>468.055</u>	<u>317.522</u>

Društvo nije osetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Najznačajniji kupci predstavljani su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Don Don d.o.o. Beograd	194.626	113.182
AS Velpro d.o.o. Niš	7.204	4.750
Timor d.o.o.- Kuršumlija	3.168	4.430
RIČ d.o.o. Prokuplje	3.270	2.182
Ostali	166.890	163.754
	<u>375.158</u>	<u>288.639</u>
<i>Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(125.517)</i>	<i>(125.682)</i>
	<u>249.641</u>	<u>162.957</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	107.367	-	107.367
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.517	(125.517)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	142.274	-	142.274
UKUPNO:	<u>375.158</u>	<u>(125.517)</u>	<u>249.641</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	134.470	-	134.470
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.682	(125.682)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	28.487	-	28.487
UKUPNO:	<u>288.639</u>	<u>(125.682)</u>	<u>162.957</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

*Upravljanje potraživanjima od kupaca (nastavak)**Nedospela potraživanja od kupaca*

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 107.367 hiljada dinara (2021. godine: 134.470 hiljade dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 40 dana (2021. godine - 45 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvedilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 125.517 hiljada dinara (2021. godine: 125.682 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvedilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 142.274 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 28.487 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Od 0 do 30 dana	55.817	4.509
Od 31 do 60 dana	47.818	21.287
Od 61 do 90 dana	37.368	1.052
Od 91 do 180 dana	655	28
Od 181 do 365 dana	616	1.611
	142.274	28.487

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu 142.071 hiljadu dinara (31. decembra 2021. godine: 78.404 hiljade dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 45 dana (2021. godina: 40 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	15.079	249.641	-	715	265.435
	15.079	249.641	-	715	265.435

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	13.893	162.957	-	735	177.585
	13.893	162.957	-	735	177.585

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	13.928	169.100	63.866	-	-	183.028
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	175.984	36.712	-	212.696
- kamata	-	-	8.465	-	-	8.465
	-	-	184.449	36.712	-	221.161
UKUPNO:	13.928	169.100	248.315	36.712	-	468.055

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza (nastavak)

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od meseč dana	1-3 meseća	Od 3 meseća do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	10.085	95.394	-	-	-	105.479
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	176.373	35.670	-	212.043
- kamata	-	-	8.483	-	-	8.483
	-	-	184.856	35.670	-	220.526
UKUPNO:	10.085	95.394	184.856	35.670	-	326.005

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	249.641	162.957	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	15.079	13.893	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	715	735	735
UKUPNO – finansijska sredstva	265.435	265.435	177.585	177.957
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	36.712	28.089	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	186.023	183.954	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	142.071	78.404	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	89.321	16.990	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	13.928	10.085	10.085
UKUPNO – finansijske obaveze	468.055	468.055	317.522	317.522

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

36. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Tokom 2022 . godine, Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu u bruto iznosu od 2.976 hiljada dinara (2021. godine: 2.350 hiljade dinara).

37. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo obavlja značajan broj poslovnih transakcija sa svojim povezanim licima. Pored toga, a u skladu sa poreskim zakonima Republike Srbije poreski bilans za 2022. godinu i druga prateća dokumentacija uključujući i izveštaj o transfernim cenama će biti pripremljena i predata Poreskoj Upravi. Iako postoji neizvesnost da li je dokumentacija u vezi sa napred navedenim transakcijama dovoljna i kompletna da opravda transferne cene i zahteve poreskih propisa, rukovodstvo Društva smatra da poseduje dovoljnu i kompletnu dokumentaciju i da eventualno različita tumačenja poreskih propisa od strane poreskih organa neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Vojni sukob koji je u toku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmerene protiv Ruske Federacije utiču na privredu u Evropi i svetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Belorusiji. Međutim, uticaj na opštu ekonomsku situaciju može zahtevati revidiranje određenih pretpostavki i procena, što za posledicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrednosti određenih sredstava i obaveza, uključujući energente i sirovine u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA (nastavak)

Dugoročno gledano, posledice mogu uticati na obim poslovanja, tokove gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo i dalje ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Nije bilo drugih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije i/ili dodatna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

41. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<u>31. decembar 2022.</u>	<i>u dinarima</i> <u>31. decembar 2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821



Žitopek ad Niš
Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2022. godine
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izdato od / Prepared by:
DFK Konsultant – Revizija doo Beograd

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	4 - 9
Bilans uspeha	10 - 12
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 - 14
Izveštaj o promenama na kapitalu	15 - 17
Izveštaj o tokovima gotovine	18 - 19
Napomene uz finansijske izveštaje	20 – 62
Godišnji izveštaj o poslovanju	63 - 76

Vlasnicima Društva Žitopek ad Niš**Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja****Mišljenje**

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

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2022. godine i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

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

Ključna pitanja revizije

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

Ključna revizijska pitanja	Odgovarajuće revizorske procedure
Priznavanje Prihoda	
Kao što je obelodanjeno u napomeni 5 uz finansijske izveštaje poslovni prihodi su iskazani u iznosu od RSD 1.013.828 hiljada. Imajući u vidu obim prodajnih transakcija, priznavanje prihoda predstavlja ključno pitanje revizije.	Analizirali smo usvojene računovodstvene politike vezano za priznavanje prihoda. Naši postupci su bili fokusirani na postojanje, potpunost, tačnost i adekvatno razgraničenje prihoda od prodaje. Testirali smo, na bazi uzorka, potkrepljujuću dokumentaciju i ugovorene uslove prodaje. Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali nedostatke u procesu priznavanje prihoda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva na dan 31. decembra 2021. godine su bili predmet revizije finansijskih izveštaja od strane drugog revizora, koji je u svom izveštaju od 29. aprila 2022. godine izrazio nemodifikovano mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR 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 MSR, 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 Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Mi 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 pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije ("Službeni glasnik Republike Srbije" broj 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) i Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije ("Službeni glasnik Republike Srbije" broj 129/2021).

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima, koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije na dan i za godinu završenu na dan 31. decembar 2022. godine.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Aleksandar Milosavljević.

U Beogradu, 26. aprila 2023. godine




Aleksandar Milosavljević
Licencirani ovlašćeni revizor

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 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		328.650	323.712	270.508
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	19	413	659	868
010	1. Улагања у развој	0004	19	413	659	868
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		327.522	322.318	268.884
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	19	194.077	201.731	208.495
023	2. Постројења и опрема	0011	19	62.028	60.851	42.883
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	19	8.704	8.809	8.914
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	19	45.011	35.221	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	19	17.702	15.706	8.592
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		715	735	756

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	21	715	735	756
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		320.264	236.340	236.323
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	31.724	32.576	25.707
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	22	26.717	24.508	20.004
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034	22	2.761	2.949	3.912
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	22	2.246	5.119	1.791
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	23	249.641	162.957	188.868
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	23	55.015	49.459	42.323
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	23	194.626	113.182	146.545
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	23	0	316	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	23	23.492	24.563	16.325
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	23	8.145	7.748	16.325
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	23	15.347	16.815	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	23	328	52	167
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23	328	52	167
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	15.079	13.893	4.741
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	2.299	515
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		648.914	560.052	506.831
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		118.370	185.662	164.651
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	24.790	24.790	24.790
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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	26	144.233	144.233	144.233
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	26	274	274	274
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	26	16.913	21.010	43.077
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26	16.913	0	2.923
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	21.010	40.154
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	26	67.292	4.097	47.175
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	4.097	47.175
351	2. Губитак текуће године	0414	26	67.292	0	0
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		49.694	36.280	66.375
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	12.982	8.191	15.051
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	8.934	6.724	8.899
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	27	4.048	1.467	6.152
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		36.712	28.089	51.324
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	28	0	0	44.093
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	28	36.712	28.089	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	28	0	0	7.231
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	10.733	17.157	19.197
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		470.117	320.953	256.608
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		186.022	183.954	132.278
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	28	186.022	183.954	132.278
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	7.918	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	142.071	78.404	58.410
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	29	73.756	1.000	3.112
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	29	67.325	77.271	55.298
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	29	990	133	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		120.178	48.510	56.619

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30	120.086	40.013	36.900
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	30	92	68	19.719
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	30	0	8.429	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	31	13.928	10.085	9.301
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		648.914	560.052	506.831
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у

Nisa

дана 26.07 2023 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPЕК AD, NIŠ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), Димитрија Туцовића 51

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. 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 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.263.539	1.063.694
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	230.682	254.514
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	230.563	254.514
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	5	119	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.013.828	782.077
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.013.828	782.077
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	19.029	27.103
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.333.085	1.037.908
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	219.635	217.480
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	599.037	472.420
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	221.348	177.252
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	206.573	166.623
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		0	0
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	14.775	10.629
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	42.293	33.667
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	145.766	115.493
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	71.189	726
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	33.817	20.870

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	25.786
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	13	69.546	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		656	21
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	13	656	21
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		10.609	9.191
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	14	0	8.484
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	10.348	681
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	14	261	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		9.953	9.170
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	15	313	1.961
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	39	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	8.746	10.073
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	1.491	1.036
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.273.254	1.075.749
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.345.224	1.048.135
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	27.614
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		71.970	0
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		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	17	1.745	215
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	27.399

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		73.715	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19	0	8.429
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		6.423	2.040
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	21.010
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		67.292	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Ниса
 дана 26.04 2023 године



Законски заступник

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

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. 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		0	21.010
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	19	67.292	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	в) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне иновине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	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		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добитци или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добитци	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	21.010
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	19	67.292	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у МЗУ

дана 26.04.2023 године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (ри 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	24.790	4010	0	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	24.790	4012	0	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	24.790	4014	0	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	24.790	4016	0	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	24.790	4018	0	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		9
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	143.959	4046	43.077	4055	47.175	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	-22.067	4056	-43.078	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	143.959	4048	21.010	4057	4.097	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	0	4058	0	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	143.959	4050	21.010	4059	4.097	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	143.959	4052	21.010	4061	4.097	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	-4.097	4062	63.195	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	143.959	4054	16.913	4063	67.292	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	164.651	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	185.662	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	185.662	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	185.662	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	118.370	4090	0

у Nisu

дана 20-09 2023 године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. 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			
1. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	892.486	759.176
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	880.765	744.808
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.721	14.368
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	887.647	709.450
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	644.319	482.268
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	228.738	198.289
4. Плаћене камате у земљи	3010	0	0
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	8.394	21.663
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.196	7.230
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	4.839	49.726
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.918	20
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	7.918	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	20
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	11.571	40.594
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	11.571	40.594

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	3.653	40.574
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	900.404	759.196
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	899.218	750.044
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.186	9.152
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.893	4.741
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	15.079	13.893

у Nisa
 дана 26.04 2023 године



Законичи заступник

ŽITOPEK A.D. NIŠ

**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv društva: *Privredno društvo za proizvodnju i promet pekarskih proizvoda Žitopek a.d. Niš.*

- Skraćeni naziv društva: Žitopek a.d. Niš
- Sedište društva: Niš, ulica Dimitrija Tucovića 51
- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
- Matični broj: 07204124
- Šifra delatnosti: 1071 Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača
- PIB: 100337593

Žitopek a.d., Niš je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: "Društvo"). Društvo je osnovano 03. marta 1947. godine kao žitarsko-pekarsko preduzeće "Žitopek".

Društvo je u vlasništvu akcionara i to Don Don d.o.o. Beograd 50,79%, a ostalo mali akcionari. Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov .bf. 400/03, zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17. februara 2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš. Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01. aprila 2003. godine Fi bf.-547/03, broj registarskog uložka 1-1116-00.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja hleba svežeg peciva i kolača.

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 242 zaposlena (31. decembar 2021. godine: 211 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 – dr.zakon), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB" ili "Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, i Konceptualni okvir izdati od strane Odbora, kao i prevodi povezanih tumačenja izdatih od strane IFRIC. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda br. 401-00-4351/2020-16, Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prezentacija finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koji odstupaju od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date dalje u tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Godišnji izveštaj o poslovanju

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine.

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine i isti su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini

Uticaj prve primene MSFI 16 "Lizing"

U tekućoj godini Društvo je usvojilo i primenilo MSFI 16 koji je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine.

MSFI 16 definiše nove ili izmenjene zahteve u vezi sa računovodstvom lizinga, uvodeći značajne promene u računovodstvo korisnika lizinga (zakupca) tako što uklanja razliku između operativnog i finansijskog lizinga i zahteva priznavanje sredstva koje predstavlja pravo korišćenja predmeta lizinga i obavezu po osnovu lizinga na datum početka zakupa za sve ugovore o lizingu, osim kratkoročnih zakupa i onih zakupa gde je vrednost predmeta lizinga mala. Za razliku od računovodstva zakupca, zahtevi u pogledu računovodstva zakupodavca, tj. davaoca lizinga, uglavnom su nepromenjeni u odnosu na prethodno važeći standard. Novi zahtevi standarda detaljnije su opisani u napomeni 3. Uticaj primene MSFI 16 na finansijske izveštaje Društva dat je u nastavku.

Datum od kada Društvo počinje sa primenom MSFI 16 je 1. januar 2021. godine. Društvo je odabralo modifikovani retrospektivni pristup, koji ne podrazumeva korigovanje uporednih podataka.

(a) Uticaj nove definicije lizinga

Društvo je iskoristilo praktičnu olakšicu dozvoljenu pri prelasku na primenu MSFI 16 da ne preispituje da li je neki ugovor lizing ili sadrži lizing. U skladu sa tim, za Društvo će i dalje važiti definicija lizinga iz MRS 17 i IFRIC 4 za one ugovore o lizingu koji su zaključeni ili izmenjeni pre 1. januara 2021. godine.

Najbitnija razlika u definiciji lizinga uglavnom se odnosi na pojam kontrole. Prema MSFI 16, utvrđuje se da li ugovor predstavlja lizing ili sadrži lizing na osnovu toga da li korisnik lizinga ima pravo kontrole nad upotrebom identifikovanog sredstva tokom određenog perioda u zamenu za naknadu, što je drugačije od centralnog pojma i usmerenosti na 'rizike i koristi' prethodno važećih MRS 17 i IFRIC 4.

Društvo primenjuje definiciju lizinga i povezana uputstva data u MSFI 16 na sve ugovore zaključene ili izmenjene nakon 1. januara 2021. godine. Tokom pripreme za prvu primenu MSFI 16, Društvo je realizovalo projekat implementacije novog standarda. Projekat je pokazao da nova definicija lizinga neće značajno promeniti obim ugovora Društva koji zadovoljavaju definiciju lizinga prema MSFI 16.

*(b) Uticaj na računovodstvo zakupca tj. korisnika lizinga**(i) Lizing prethodno klasifikovan kao operativni lizing*

MSFI 16 uvodi izmene u računovodstvo lizinga koji su prethodno bili klasifikovani kao operativni zakupi prema MRS 17, i obuhvatani u okviru vanbilansne evidencije.

Prilikom primene MSFI 16 na sve zakupe (osim dole navedenih), Društvo:

(a) priznaje sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja i obaveze po osnovu lizinga u konsolidovanom izveštaju o finansijskom položaju (bilansu stanja), koje se početno odmeravaju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja lizinga;

(b) priznaje troškove amortizacije sredstava koja su pravo korišćenja i rashode kamate na obavezu po osnovu lizinga u bilansu uspeha;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini (nastavak)

Uticaoj prve primene MSFI 16 "Lizing" (nastavak)

(c) razdvaja ukupan novčani iznos plaćen na ime glavnice lizinga (koji predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) od iznosa plaćene kamate (koji takođe predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) u izveštaju o tokovima gotovine.

Lizing olakšice (npr. grejs period u kojem se ne naplaćuje renta) odobrene korisniku lizinga od strane davaoca uključuju se u merenje sredstava koja predstavljaju pravo korišćenje i odgovarajućih obaveza po osnovu lizinga, dok su prema prethodno važećem standardu MRS 17 priznavane kao olakšice i amortizovane, tj. priznavane kao smanjenje troškova lizinga MRS 17 na linearnoj osnovi.

Prema MSFI 16, sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja podležu testiranju obezvređenja u skladu sa MRS 36.

Za kratkoročne ugovore u lizingu (gde period lizinga traje 12 meseci ili kraće) i one gde je vrednost predmeta lizinga mala (kao što su kompjuteri i tableti, manji komadi kancelarijskog nameštaja i telefoni), Društvo je odabralo priznavanje troškova lizinga linearnom metodom, kao što je dozvoljeno standardom MSFI 16. Navedeni troškovi prikazuju se u okviru pozicije 'ostali rashodi' u bilansu uspeha.

(ii) Lizing prethodno klasifikovan kao finansijski lizing

Glavna razlika između MSFI 16 i prethodno važećeg MRS 17 kod ugovora o lizingu koji su prethodno klasifikovani kao finansijski lizing odnosi se na merenje garancija rezidualne vrednosti koje korisnici lizinga obezbeđuju davaocima lizinga. MSFI 16 zahteva da Društvo prizna kao deo obaveze po osnovu lizinga samo iznos koji očekuje da će platiti prema garanciji rezidualne vrednosti a ne maksimalan garantovani iznos, kako je to zahtevao MRS 17. Ova izmena nije imala materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

(c) Uticaj na računovodstvo zakupodavca, tj. davaoca lizinga

Za zakupodavce zahtevi MSFI 16 u vezi sa priznavanjem i vrednovanjem ne razlikuju se suštinski od zahteva MRS 17. U MSFI 16 je zadržana podela na finansijski i operativni lizing za zakupodavce i njihov različit računovodstveni tretman.

Međutim, MSFI 16 je izmenio i zahteva od zakupodavaca obimnija obelodanjivanja nego prethodni standard, naročito u vezi sa načinom na koji zakupodavac upravlja rizicima koji nastaju po osnovu njegovog preostalog tj. zadržanog učešća u predmetima lizinga.

Prema MSFI 16, pod-zakupodavac računovodstveno obuhvata osnovni zakup i podzakup kao dva odvojena ugovora. Pod-zakupodavac ima obavezu da klasifikuje podzakup kao finansijski ili operativni lizing u odnosu na sredstvo koje predstavlja pravo korišćenja nastalo prema ugovoru o glavnom zakupu (a ne na osnovu predmeta lizinga, kako je to zahtevao MRS 17).

Zbog ove izmene Društvo je reklasifikovalo neke od svojih podzakupa na finansijski lizing. U skladu sa zahtevima MSFI 9, priznata je ispravka vrednosti (očekivani kreditni gubici) za potraživanja po osnovu finansijskog lizinga.

2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za finansijske izveštaje za periode koji su se završili do 31. decembra 2022. godine:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni (nastavak)**

- Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji pomaže u pripremi novih i izmenama postojećih standarda, u donošenju konzistentnih računovodstvenih politika za područja primene koja nisu pokrivena nekim standardom ili u kojima postoji više opcija za odabir računovodstvene politike, kao i u razumevanju i tumačenju standarda. Novi okvir je usvojen u martu 2018. godine uz dozvoljenu primenu odmah po usvajanju.
- Dopune MRS 1 i MRS 8 „Definicija materijalnosti“ radi pojašnjenja definicije i usklađenja sa Konceptualnim okvirom i drugim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u raznim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz primenu svih dopuna odjednom.
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“, koje zamenjuju, odnosno daju uže definicije poslovanja i autputa, pojašnjavaju minimalne osobine koje stečene aktivnosti i imovina moraju imati da bi se smatrale poslovanjem, uklanjaju procenu da li su učesnici na tržištu u stanju da zamene nedostajuće inpute ili procese i nastave da proizvode autpute, i dodaju opcion test koncentracije koji omogućava pojednostavljenu procenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije poslovanje. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje“ – Promena referentne kamatne stope. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – koje pružaju mogućnost zakupcima da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Zakupi“ – Promena referentne kamatne stope – faza 2. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – kojim se zakupcima produžava mogućnost da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu, za godinu dana, odnosno do 30. juna 2022. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u MSFI 3 „Poslovne kombinacije“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i opreme“, kojim neto prihod od prodaje proizvedenih jedinica tokom dovođenja imovine na datu lokaciju i u stanje spremno za upotrebu, više ne umanjuje direktno pripisive troškove provere da li sredstvo normalno funkcioniše, koji se uključuju u nabavnu vrednost, već se ovi prihodi i sa njima povezani troškovi uključuju u bilans uspeha. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni (nastavak)

- Dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Onerozni (štetni) ugovori – trošak ispunjenja ugovora. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

2.6 Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i njegove dopune, koji definiše ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“. MSFI 17 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 9.
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Primena izuzeća od primene MSFI 9. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odložena poreska sredstva i obaveze nastala po osnovu pojedinačne transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, radi pojašnjenja razlike između računovodstvene politike i računovodstvene procene. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“, čiji je cilj da se poboljša obelodanjivanje računovodstvenih politika. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – kojim se pojašnjava razlikovanje obrtnih (kratkoročnih) / stalnih (dugoročnih) stavki. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“, dodavanjem zahteva za obračun transakcija prodaje i povratnog lizinga, nakon datuma transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Dugoročne obaveze sa kovenantima, koje imaju za cilj poboljšanje obelodanjivanja o dugoročnim obavezama, koje u sebi imaju kovenante. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda****(i) Poslovni prihodi**

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanju prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihode kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršena prenetu na kupca.

Prihod se meri u iznosu ugovorom definisane naknade za koju društvo očekuje da će po ugovoru imati pravo i ne uključuje iznose naplaćene u ime trećih lica. Prihodi od prodaje priznaju se bez akciza, poreza na dodatu vrednost i drugih sličnih obaveznih plaćanja.

Prihod od prodaje robe priznaje se uzimajući u obzir sve ugovorene popuste ili uvećanja. To znači da se konačni iznos prihoda od prodaje robe, na koji se odnose popusti ili uvećanja, meri nakon primene navedenih popusta ili uvećanja, tj. iznos prihoda i potraživanja se uvećava ili umanjuje za iznos popusta ili uvećanja.

Društvo priznaje prihode iz sledećih glavnih izvora:

1. Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu na veliko. Prihod od veleprodaje se priznaje kada Društvo izvrši isporuku veleprodavcu, kada više ne utiče na upravljanje robom - rizik i korist povezana sa pravom vlasništva je prenet na kupca, odnosno kada ne postoji ni jedna nepodmirena obaveza koja bi mogla uticati na prihvatanje proizvoda od strane veleprodavca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrogovca i kad je potvrđeno da veleprodavac prihvata proizvode u skladu sa ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda istekao, odnosno ukoliko Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje zadovoljeni.

Prihodi se prodaju uz količinski popust, a kupci imaju pravo da povrate neprodane robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na osnovu ugovorene cene iz ugovora, umanjene za procenjene količinske rabate i ostale popuste i povrate. Procena količinskih rabata, ostalih popusta i povrata se utvrđuje na osnovu prethodnog iskustva.

2. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe na malo se priznaju u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje se ostvaruju pretežno u gotovini. Društvo nema program posebnih pogodnosti za kupce u maloprodaji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda (nastavak)**

2. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe (nastavak)

Društvo je izvršilo analizu svih ugovora sa kupcima i utvrđeno je da ne postoje efekti na bilans uspeha odnosno bilans stanja po osnovu prve primene MSFI 15.

(ii) Poslovni rashodi

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

Prihodima u bilansu uspeha u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.3. Prihodi od zakupnina

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

3.4. Poslovne promene u stranoj valuti

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

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem 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.

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.6. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri odnosno pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i postrojenja vrši se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni izdaci direktno vezani za nabavku osnovnog sredstva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po fer vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja. Procena nekretnina i zemljišta izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Početno merenje opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog odmeravanja, oprema se nastavlja vrednovati po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadivi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2%-3%	50 - 6,67
Kompjuterska oprema	10%-50%	10 - 3
Motorna vozila	15%	6,67
Mašine i ostala oprema	10%-33,33%	10 - 3
Alat i inventar	30-50%	6,67 - 2

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.10. Investicione nekretnine

Nekretnine se svrstavaju u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investiciona nekretnina ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi na obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Investicione nekretnine (nastavak)

Početno merenje investicionih nekretnina prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja iskazuju po poštenoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje. Društvo svodi zalihe na kraju godine na neto realizovanu vrednost.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju na teret tekućeg rezultata.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Da bi se određeno sredstvo klasifikovalo kao stalno sredstvo namenjeno prodaji neophodno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna što podrazumeva postojanje plana prodaje i aktivnog programa za pronalaženje kupaca. Osim navedenog neophodno je da je sredstvo aktivno prisutno na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu fer vrednost i da je verovatno da će prodaja biti završena u roku od godinu dana od datuma priznavanja sredstva kao stalnog sredstva namenjenog prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji odmeravaju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Umanjenje materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (ili jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

Prema proceni rukovodstva na dan 31. decembra 2022. godine, ne postoje indikacije da sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude umanjena u iznosu većem od onog koji je već proknjižen kao rezultat procene koju je izvršio nezavisni procenitelj.

3.13. Finansijski instrumenti

3.13.1. Finansijska sredstva

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena, odnosno poslovnog modela upravljanja u okviru koga se drže, kao i karakteristika ugovorenih novčanih tokova.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", koji je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital - FVTOCI); i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Finansijska sredstva se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova i ukoliko na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.1. Finansijska sredstva (nastavak)

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskih sredstava i ukoliko na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, samo ako se ne mere po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva Društva o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela. Poslovni model Društva se može definisati kao sredstva kojima se upravlja u cilju naplate novčanih tokova, a čine ga finansijski plasmani i potraživanja (od kupaca i ostala).

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju potraživanja od kupaca, ostala kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju nove kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

Društvo nema finansijskih sredstava i obaveza koji se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, niti finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijska sredstva se uključuju u obrtnu imovinu, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma izveštavanja, kada se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad sredstvom ili nije ni prenelo, ni zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenelo kontrolu nad njim.

Finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje otpisom potraživanja. Takođe, do prestanka priznavanja finansijskog sredstva dolazi ukoliko su se desile naknadne izmene ugovorenih uslova finansijskog sredstva, a koje dovode do značajnih modifikacija novčanih tokova finansijskog sredstva.

Nakon inicijalnog priznavanja, finansijska sredstva se vrednuju kao što sledi:

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Društvo primenjuje model "očekivanog kreditnog gubitka" kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Pored toga, Društvo primenjuje "pojednostavljeni pristup"

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijska instrumenti (nastavak)

3.13.1 Finansijska sredstva (nastavak)

u priznavanju životnih ("lifetime") gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorijske stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Do 31. januara 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje", odnosno kada je postojao objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha (Napomena 15).

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

3.13.2 Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", finansijske obaveze se klasifikuju kao finansijske obaveze merene po amortizovanoj vrednosti i finansijske obaveze merene po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih obaveza u momentu inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze Društva čine obaveze po osnovu lizinga (napomena 3.18) i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze (obaveze iz poslovanja).

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze Društva se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.2 *Finansijske obaveze (nastavak)*

Pored toga, Društvo takođe prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada su ugovoreni uslovi modifikovani, a novčani tokovi modifikovane obaveze značajno izmenjeni. U tom slučaju, nova finansijska obaveza se bazira na izmenjenim uslovima i priznaje se po fer vrednosti. Razlika između knjigovodstvene vrednosti prvobitne finansijske obaveze i fer vrednosti nove finansijske obaveze sa izmenjenim uslovima se priznaje kroz bilans uspeha.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.14. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve bruto mesečne zarade isplaćene u Republici Srbiji, u Društvu, ili dve prosečne bruto zarade zaposlenog, u zavisnosti od toga koja je veća, u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuaru i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.14. Naknade zaposlenima (nastavak)

Prema mišljenju rukovodstva društva sadašnja vrednost obaveza po osnovu naknada za kratkoročna plaćena odsustva je materijalno značajna te je iz tog razloga i u priloženim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanja po ovom osnovu.

3.15. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja koji može da proceni pouzdano i kada je verovatno da će podmirenje te obaveze zahtevati odliv sredstava Društva.

3.16. Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju iznose plaćene za poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.17. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Društvo kao davalac lizinga

Prihod po osnovu operativnog lizinga (prihod od renti) priznaje se primenom linearne metode tokom perioda trajanja lizinga. Indirektni troškovi nastali u pregovorima i ugovaranjem operativnog lizinga dodaju se knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog sredstva i priznaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspeha.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vreme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.19. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24: „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim stranama u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršile i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

Društvo pruža usluge povezanim stranama i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih strana regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Procena korisnog veka trajanja imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunata je ispravka vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo Društva veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina:

Fer vrednosti građevinskih objekata klasifikovanih kao nekretnine, procenjuje se od strane kvalifikovanih procenitelja.

U nedostatku tekućih cena na aktivnom tržištu za slične nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo razmatra informacije iz različitih izvora, uključujući:

- a) tekuće cene na aktivnom tržištu za nekretnine drugačije prirode, stanja ili lokacije, prilagođene tako da odražavaju te razlike; i nedavne cene sličnih nekretnina na manje aktivnim tržištima, korigovane tako da odražavaju promene u ekonomskim uslovima od datuma transakcija koje su nastale po tim cenama,
- b) amortizovani troškovi zamene postrojenja i opreme za postrojenja i opremu iste ili slične namene, kapaciteta i funkcionalnosti, koji polaze od identifikacije aktuelnih troškova zamene postrojenja i opreme koji su predmet procene za postrojenja i opremu sličnih karakteristika, nakon čega se oduzima gubitak vrednosti koji je prouzrokovan fizičkim pogoršanjem i eventualno funkcionalnom i ekonomskom zastarelošću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina (nastavak)

Nakon početnog priznavanja nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije, se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo.

Procene rukovodstva Društva su da neto knjigovodstvena vrednost navedenih nekretnina odgovara njihovoj fer vrednosti na dan 31. decembra 2022. godine.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe – domaće tržište	207.421	235.361
Prihodi od prodaje matičnom pravnom licu (napomena 33)	23.261	19.153
	230.682	254.514
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom pravnom licu (napomena 33)	356.245	273.541
Prihodi od prodaje ostalim povezanim pravnim licima	-	316
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	657.583	508.220
UKUPNO:	1.013.828	782.077

6. OSTALI POSLOVI PRIHODI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2022.	2021.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija	364	8.849
Prihodi od zakupnina matičnom pravnom licu (napomena 33)	18.014	16.757
Ostali poslovni prihodi	651	1.497
UKUPNO:	19.029	27.103

Prihodi od subvencija, dotacija, donacija u iznosu 364 hiljade dinara se odnose na prihode koji su ostvareni po osnovu učešća Društva u programu direktnih davanja i uplate bespovratnih sredstava od strane države.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	219.635	217.480
UKUPNO:	<u>219.635</u>	<u>217.480</u>

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi materijala za izradu	490.545	386.907
Troškovi ostalog materijala	16.805	14.851
Troškovi rezervnih delova i ostalog materijala	996	868
UKUPNO:	<u>508.346</u>	<u>402.626</u>
Troškovi goriva	66.115	51.416
Troškovi energije	24.576	18.378
UKUPNO:	<u>90.691</u>	<u>69.794</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi bruto zarada i naknada zarada – redovan rad	206.573	166.623
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	23
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	138	176
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.094	1.716
Ostali lični rashodi	13.543	8.714
UKUPNO:	<u>221.348</u>	<u>177.252</u>

Ostali lični rashodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od ,13.543 hiljada dinara se odnose na naknade isplaćene zaposlenima za prevoz, naknadu troškova za službeno putovanje u zemlji, solidarnu pomoć zaposlenima i druge lične rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava 31. decembra	
	2022.	2021.
	31.576	27.323
Troškovi amortizacije	10.717	6.344
Troškovi amortizacije IFRS 16	2.211	726
Troškovi rezervisanja za otpremnine zaposlenih	2.532	-
Troškovi rezervisanja za neiskoriscene godisnje odmore	66.446	-
Troškovi rezervisanja za sudske sporove		
UKUPNO:	113.482	34.393

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava 31. decembra	
	2022.	2021.
	110	266
Troškovi analiza	118.943	95.996
Troškovi transporta	8.637	5.319
Troškovi održavanja	1.243	1.594
Troškovi zakupa	8.043	4.390
Troškovi reklame i propagande	8.790	7.928
Ostali troškovi		
UKUPNO:	145.766	115.493

Ostali troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 8.790 hiljada dinara se uglavnom odnose na troškove izrade kataloga, troškove komunalnih usluga, troškove usluga zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, kao i troškove usluga obezbeđenja objekata.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	za godinu koja se završava 31. decembra	
	2022.	2021.
	1.113	86
Troškovi konsalting usluga	1.341	999
Troškovi advokatskih usluga	125	163
Troškovi reprezentacije	1.521	1.369
Troškovi platnog prometa	5.401	4.910
Troškovi poreza i naknada	24.316	13.343
Ostali nematerijalni troškovi		
UKUPNO:	33.817	20.870

Ostali nematerijalni troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 24.316 hiljada dinara se odnose na troškove zdravstvenih usluga, troškove usluge čišćenja, usluge deratizacije i dezinfekcije, stručnog obrazovanja zaposlenih i druge troškove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

13. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Prihodi od kamata	650	-
Pozitivne kursne razlike	2	21
Prihodi od kasa skonta	4	-
UKUPNO:	656	21

14. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Rashodi kamata		
-matično pravno lice (napomena 33)	8.465	8.484
-treća lica	1.883	681
Negativne kursne razlike	261	26
UKUPNO:	10.609	9.191

15. RASHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
<i>Rashodi</i>		
Obezbveđenje drugih potraživanja (napomena 23)	39	-
	39	-
<i>Prihodi</i>		
Uskladjivanje vrednosti potraživanja	313	1.961
UKUPNO:	274	1.961

16. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara
 za godinu koja se završava
 31. decembra

	2022.	2021.
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	6.860
Prihodi od viškova materijala i robe	143	191
Vanredni prihodi	4.514	-
Ostali nepomenuti prihodi	4.089	3.022
UKUPNO:	8.746	10.073

Ostali nepomenuti prihodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 4.089 hiljade dinara se odnose na naplatu štete od tuženih, ranije isknjiženih potraživanja od kupaca, prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva, kao i na prihode od naplate štete po osnovu nastalih manjkova u maloprodaji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

17. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Manjkovi	632	206
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja postrojenja i opreme	20	48
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	3
Ostali nepomenuti rashodi	839	779
UKUPNO:	1.491	1.036

18. ZARADA PO AKCIJI

	2022.	2021.
Neto dobitak (u hiljadama dinara)	-	21.010
Neto gubitak	74.044	-
Prosečan ponderisani broj akcija	248.899	248.899
Zarada po akciji (u dinarima)	-	84,41

19. POREZ NA DOBIT

a) Komponente poreza na dobitak

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Tekući porez na dobit	-	8.429
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	6.423	2.040
	6.423	10.469

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

u hiljadama dinara
za godinu koja se završava
31. decembra

	2022.	2021.
Rezultat iskazan u poslovnim knjigama	(73.715)	27.399
Porez po stopi od 15%	-	4.110
Poreski efekti prihoda i rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	10.247	16.628
Korišćenje prethodno nepriznatih rashoda	(722)	(8.297)
Efekti transfernih cena	3.654	1.344
Poreski efekti po osnovu obračunate amortizacije	17.645	19.121
Rezultat iskazan kroz poreski bilans (oporeziva dobit/gubitak)	(42.891)	56.195
Obaveza za porez na dobit	-	8.429
Efektivna poreska stopa:	-	30,76

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

19. POREZ NA DOBIT (nastavak)

a) Odložena poreska sredstva - obaveze

	<i>u hiljadama dinara</i>
	Odložene poreske obaveze
	<hr/>
Stanje na dan 1. januar 2021. godine	(19.197)
Odloženi poreski rashod perioda	2.040
Efekti odloženih poreza po osnovu procene (napomena 26)	<hr/>
Ostalo	<hr/>
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	(17.157)
	<hr/>
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	(17.157)
Odloženi poreski rashod perioda- smanjenje	6.423
Stanje na dan 31. decembar 2022 godine	(10.733)
	<hr/> <hr/>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i ostala postrojenja i oprema	IFRS	Investicione Nekretnine	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno nekretnine i oprema	Ostala nematerijalna imovina
Nabavna vrednost								
Stanje, 1. januar 2021	84.423	282.298	272.193	-	8.994	28.762	676.670	3.224
godine								
Nabavka	-	1.297	31.741		-	10.783	43.821	32
Uvećanje IFRS 16			41.565				41.565	
Efektii procene			(1.643)				(1.643)	
Otuđenje i rashodovanje								
Stanje, 31. decembar 2021.	84.423	283.595	302.291	41.565	8.994	39.545	760.413	3.256
godine								
Stanje, 1. januar 2022.	84.423	283.595	302.291	41.565	8.994	39.545	760.413	3.256
godine								
Nabavke			17.636			9.128	26.764	
Uvećanje IFRS 16				17.806			17.806	
Efektii procene			(4.051)			(197)	(4.248)	
Otuđenja i rashodovanja								
Stanje, 31. decembar 2022.	84.423	283.595	315.876	59.371	8.994	48.476	800.735	3.256
godine								

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i ostala postrojenja i oprema	IFRS	Investicione Nekretnine	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno nekretnine i oprema	Ostala nematerijalna imovina
Ispravka vrednosti								
Stanje, 1. januar 2021. godine	-	158.226	229.310	-	80	20170	407.786	2.356
Amortizacija u toku perioda	-	8.061	13.725	-	105	5.192	27.083	241
Uvećanje IFRS 16				6.344			6.344	
Otuđenje i rashodovanje			(1.595)	-		(1.523)	(3.118)	-
Stanje, 31. decembar 2021. godine	-	166.287	241.440	6.344	185	23.839	438.095	2.597
Amortizacija u toku perioda		7.654	16.445		105	7.126	31.330	244
Uvećanje IFRS 16				8.016			8.016	
Otuđenje i rashodovanje			(4.037)			(191)	(4.228)	
Stanje, 31. decembar 2022. godine		173.941	253.848	14.360	290	30.774	437.213	2.843
Sadašnja vrednost								
31. decembar 2022. godina	84.423	109.654	62.028	45.011	8.704	17.702	327.522	413
31. decembar 2021. godina	84.423	117.308	60.851	35.221	8.809	15.706	322.318	659

Na nekretninama je uspostavljena hipoteka u korist Banke, kao sredstvo obezbeđenja za dugoročni kredit za matično društvo Don Don d.o.o. Beograd. Ukupna nabavna vrednost sredstava koja su potpuno otpisana na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 4.248 hiljade dinara.

Na dan 31. decembra 2022. godine nije vršena procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su na dan 31. decembra 2022. godine iskazani u iznosu od 715 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 735 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na zajam dat zaposlenom za rešavanje stambenog pitanja. Ugovor je zaključen 2005. godine sa zaposlenim na period od 30 godina bez kamate uz mesečnu ratu od 2 hiljade dinara.

22. ZALIHE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
	26.717	24.508
Materijal	2.761	2.949
Roba	2.805	5.678
Dati avansi za zalihe i usluge	(559)	(559)
Ispravka vrednosti datih avansa	(559)	(559)
UKUPNO:	31.724	32.576

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca:		
- kupci u zemlji (treća lica)	180.533	175.141
- kupci u zemlji matična pravna lica (napomena 33)	194.626	113.182
- Kupci u inostranstvu matična	-	316
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja od kupaca – u zemlji	(125.518)	(125.682)
Ukupno potraživanja od prodaje	249.641	162.957
Ostala potraživanja:		
- potraživanja od zaposlenih	968	107
- potraživanja za više plaćen porez na dobitak	15.347	16.815
- potraživanja za više plaćen porez na imovinu	456	-
- potraživanja do fondova za bolovanje	1.234	658
- ostala kratkoročna potraživanja	56	330
- potraživanja za više plaćen pdv	4.760	6.653
- razgraničeni pdv	637	-
- unapred plaćena premija osiguranja	34	-
Ukupno druga potraživanja	23.492	24.563

Kretanje na računima ispravke vrednosti potraživanja od kupaca je bilo sledeće:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	125.682	127.915
Naplaćena ispravljena potraživanja	(203)	(1.077)
Ispravka tekućeg perioda	-	-
Ispravka po osnovu MSFI 9	39	(884)
Ostalo	-	(272)
Stanje na kraju godine	125.518	125.682

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

24. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Tekući račun	12.743	12.078
Blagajna	2.336	1.815
UKUPNO:	15.079	13.893

25. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	2.299
UKUPNO:	-	2.299

26. KAPITAL

Osnovni kapital Društva koji je na dan 31. decembra 2022. godine, odnosno 2021. godine iskazan u ukupnom iznosu od 24.790 hiljada dinara u potpunosti se odnosi na akcijski kapital. Akcijski kapital se sastoji od 247.899 običnih akcija, nominalne vrednosti 100 dinara po akciji sa sledećom vlasničkom strukturom:

	31. decembar 2022.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.992	50,82%
MD Nini d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad – zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

	31. decembar 2021.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.922	50,82%
MD Nini d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvodjanska banka a.d. Novi Sad-zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

26. KAPITAL (nastavak)

Sledi tabela kretanja na pozicijama kapitala Društva:

	<i>u hiljadama dinara</i>					
	Osnovni kapital	Neraprosredeni dobitak	Gubitak	Aktuarski gubici	Rev. rezerve	Ukupno
Stanje 1. januar 2021. godine	24.790	43.077	(47.175)	(274)	144.233	164.651
Rezultat tekuće godine	-	21.010	-	-	-	21.010
Pokriće gubitka	-	(43.077)	43.077	-	-	-
Efekat procene	-	-	-	-	-	-
-negativan	-	-	-	-	-	-
-pozitivan	-	-	-	-	-	-
Prva primena MSFI	-	-	-	-	-	-
Odložene poreske obaveze	-	-	-	-	-	1
Ostalo	-	-	1	-	-	-
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2021. godine	24.790	21.010	(4.097)	(274)	144.233	185.662
1. januar 2022. godine	24.790	21.010	(4.097)	(274)	144.233	185.662
Pokriće gubitka	-	(4.097)	4.097	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	(67.292)	-	-	(67.292)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	24.790	16.913	(67.292)	(274)	144.233	118.370

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja su na dan 31. decembar 2022. godine iskazana u ukupnom iznosu od 76.848 hiljada dinara (2021. godina: 8.191 hiljadu dinara) odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu obračuna nezavisnog aktuara, a u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima i na rezervisanje za sudske sporove.

Aktuarske pretpostavke korišćene u obračunu su:

- projektovana stopa rasta zarada – 7,5%;
- diskontna stopa – 6%;
- stopa fluktuacije – 11%.

U sledećem pregledu je dato kretanje na pozicijama rezervisanja:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	Rezervisanja za otpremnine	Rezervisanja za sudske sporove (napomena 34)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2021. godine	8.899	6.152	15.051
Promene u toku godine (napomena 10)			
- Povećanje-smanjenje	-	(4.685)	(4.685)
- isplata	(2.175)	-	(2.175)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	6.724	1.467	8.191
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	6.724	1.467	8.191
Promene u toku godine			
- Povećanje-Smanjenje	2.210	2.581	4.791
- isplata	-	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2022. godine	8.934	4.048	12.982

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

28. DUGOROČNE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ostale dugoročne obaveze – matična pravna lica (napomena 33)	175.984	176.373
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, matična pravna lica (napomena 33)	(175.984)	(176.373)
Ostale dugoročne obaveze	36.712	28.089
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	36.712	28.089
UKUPNO:	36.712	28.089

U narednoj tabeli je dat pregled dugoročnih obaveza:

Zajmodavac	Kamatna stopa	Odobren iznos	Krajnji rok otplate	<i>u hiljadama dinara</i>	
				31. decembar 2022.	
Don Don d.o.o. Beograd	4.81% p.a.	EUR 1.500.000	2023	175.984	
Minus tekuća dospeća (konto 424)				(175.984)	
				-	

Ugovor o pozajmicama od matičnog Društva Don Don doo Beograd je produžen do 31.12.2023. godine. U tekućem poslovanju se zatvaraju međusobna potraživanja i obaveze.

Dospeće obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine prikazano je u narednom pregledu:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
- do jedne godine	175.984	176.373
- od jedne do tri godine	-	-
UKUPNO:	175.984	176.373

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dobavljači:		
- matična pravna lica (napomena 33)	73.756	1.000
- u zemlji	67.325	77.271
- u inostranstvu	990	133
Ukupno obaveze iz poslovanja	142.071	78.404

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za zarade i naknade zarada	19.621	14.982
Obaveze za kamatu – matična pravna lica (napomena 33)	25.455	16.990
Obaveze za rezervisanje troškovi sudskog spora	63.866	-
Neiskorišćeni godišnji odmori	9.303	6.771
Druge obaveze	1.841	1.270
UKUPNO:	120.086	40.013

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	92	68
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	8.429
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	14.020	18.582

Unapred obračunati troškovi koji su iskazani na dan 31. decembra 2022. godine u ukupnom iznosu od 13.928 hiljadu dinara (31. decembar 2021. godine u iznosu od 10.085 hiljada dinara) se odnose na ukalkulisane troškove tekućeg perioda za koje do dana bilansa nije stigla faktura dobavljača.

32. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine i utvrđeno je da nema materijalno značajnih neusaglašenosti.

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2022. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	194.626
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>194.626</u>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	-
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>-</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	175.984
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>175.984</u>
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	73.756
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>73.756</u>
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	25.455
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>25.455</u>
Ukupne obaveze	<u>275.195</u>
Neto Obaveze	<u>(80.569)</u>
Prihodi (napomene 5 i 6)	23.136
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>23.136</u>
Rashodi	
<i>Traskovi nabavne vrednosti robe</i>	17.438
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	8.465
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	<u>25.903</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (nastavak)

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2021. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	113.182
	<hr/>
	113.182
	<hr/>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	-
	<hr/>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	176.373
	<hr/>
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	1.000
	<hr/>
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	16.990
<i>Ukupne obaveze</i>	194.363
	<hr/>
<i>Neto Obaveze</i>	81.181
	<hr/>
Prihodi (napomene 5 i 6)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	19.130
	<hr/>
	19.130
	<hr/>
Rashodi	
<i>Troskovi nabavne vrednosti robe</i>	15.751
<i>Troškovi kamate</i> (napomena 14)	8.484
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	
	<hr/>
	24.235
	<hr/>

34. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog redovnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosudjivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2022. godine procenjena vrednost potencijalnih obaveza po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iznosi 67.914 hiljadea dinara ne uključujući efekte potencijalnih zateznih kamata (Napomena 27). Društvo je povećalo u 2022. godini rezervisanje po osnovu navedenih sudskih sporova u ukupnom iznosu od 66.447 hiljada dinara. Najveći iznos se odnosi na rezervisanje po osnovu obaveze za isplatu po presudi za sudski spor iz prethodnog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
a) Zaduzenost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	222.734	212.043
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Neto zaduzenost	<u>207.655</u>	<u>198.150</u>
b) Kapital	<u>111.618</u>	<u>185.662</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,86</u>	<u>1,07</u>

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

b) Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
UKUPNO – finansijska sredstva:	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
UKUPNO – finansijske obaveze:	<u>468.055</u>	<u>317.522</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima, unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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 ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	-	-	175.984	176.373

u hiljadama dinara

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	
	2022.	2021.
EUR valuta	<u>17.598</u>	<u>±17.598</u>

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	<u>715</u>	<u>735</u>
Ukupno finansijska sredstva	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	<u>186.023</u>	<u>183.954</u>
	<u>222.735</u>	<u>212.043</u>
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	16.990
Unapred obračunati troškovi	<u>13.928</u>	<u>10.085</u>
	<u>245.320</u>	<u>105.479</u>
Ukupno finansijske obaveze	<u>468.055</u>	<u>317.522</u>

Društvo nije osjetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Najznačajniji kupci predstavljani su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Don Don d.o.o. Beograd	194.626	113.182
AS Velpro d.o.o. Niš	7.204	4.750
Timor d.o.o.- Kuršumlja	3.168	4.430
RIČ d.o.o. Prokuplje	3.270	2.182
Ostali	166.890	163.754
	<u>375.158</u>	<u>288.639</u>
<i>Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(125.517)</i>	<i>(125.682)</i>
	<u>249.641</u>	<u>162.957</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	107.367	-	107.367
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.517	(125.517)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	142.274	-	142.274
UKUPNO:	<u>375.158</u>	<u>(125.517)</u>	<u>249.641</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	134.470	-	134.470
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.682	(125.682)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	28.487	-	28.487
UKUPNO:	<u>288.639</u>	<u>(125.682)</u>	<u>162.957</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Upravljanje potraživanjima od kupaca (nastavak)

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 107.367 hiljada dinara (2021. godine: 134.470 hiljade dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 40 dana (2021. godine - 45 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 125.517 hiljada dinara (2021. godine: 125.682 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 142.274 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 28.487 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Od 0 do 30 dana	55.817	4.509
Od 31 do 60 dana	47.818	21.287
Od 61 do 90 dana	37.368	1.052
Od 91 do 180 dana	655	28
Od 181 do 365 dana	616	1.611
	142.274	28.487

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu 142.071 hiljadu dinara (31. decembra 2021. godine: 78.404 hiljade dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 45 dana (2021. godina: 40 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	15.079	249.641	-	715	265.435
	15.079	249.641	-	715	265.435

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	13.893	162.957	-	735	177.585
	13.893	162.957	-	735	177.585

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	13.928	169.100	63.866	-	-	183.028
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	175.984	36.712	-	212.696
- kamata	-	-	8.465	-	-	8.465
	-	-	184.449	36.712	-	221.161
UKUPNO:	13.928	169.100	248.315	36.712	-	468.055

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza (nastavak)

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	10.085	95.394	-	-	-	105.479
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	176.373	35.670	-	212.043
- kamata	-	-	8.483	-	-	8.483
	-	-	184.856	35.670	-	220.526
UKUPNO:	10.085	95.394	184.856	35.670	-	326.005

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	249.641	162.957	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	15.079	13.893	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	715	735	735
UKUPNO – finansijska sredstva	265.435	265.435	177.585	177.957
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	36.712	28.089	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	186.023	183.954	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	142.071	78.404	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	89.321	89.321	16.990	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	13.928	10.085	10.085
UKUPNO – finansijske obaveze	468.055	468.055	317.522	317.522

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

36. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Tokom 2022. godine, Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu u bruto iznosu od 2.976 hiljada dinara (2021. godine: 2.350 hiljade dinara).

37. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo obavlja značajan broj poslovnih transakcija sa svojim povezanim licima. Pored toga, a u skladu sa poreskim zakonima Republike Srbije poreski bilans za 2022. godinu i druga prateća dokumentacija uključujući i izveštaj o transfernim cenama će biti pripremljena i predana Poreskoj Upravi. Iako postoji neizvesnost da li je dokumentacija u vezi sa napred navedenim transakcijama dovoljna i kompletna da opravda transferne cene i zahteve poreskih propisa, rukovodstvo Društva smatra da poseduje dovoljnu i kompletnu dokumentaciju i da eventualno različita tumačenja poreskih propisa od strane poreskih organa neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Vojni sukob koji je u toku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmerene protiv Ruske Federacije utiču na privredu u Evropi i svetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Belorusiji. Međutim, uticaj na opštu ekonomsku situaciju može zahtevati revidiranje određenih pretpostavki i procena, što za posledicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrednosti određenih sredstava i obaveza, uključujući energente i sirovine u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA (nastavak)

Dugoročno gledano, posledice mogu uticati na obim poslovanja, tokove gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo i dalje ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Nije bilo drugih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije i/ili dodatna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

41. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<u>31. decembar 2022.</u>	<i>u dinarima</i> <u>31. decembar 2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821





GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

**PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071**

April 2023. godine

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



SADRŽAJ

Osnovni podaci o Društvu	2
Identifikacija vlasnika	2
Delatnost.....	2
Broj zaposlenih.....	2
Povezana pravna lica.....	2
Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica.....	3
Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine.....	3
Svi značajni događaji po završetku poslovne godine.	3
Planirani budući razvoj.....	4
Aktivnosti istraživanja i razvoja.....	4
Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela	4
Postojanje ogranaka	4
Finansijski instrumenti koji se koriste ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja	4
Ciljevi i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita.....	4
Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.....	4
Finansijski instrumenti	4
Kodeks korporativnog upravljanja	13

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Osnovni podaci o Društvu

Žitopek a.d. Niš je osnovan 1947.godine, kada su vlasnici malih niških pekara potpisali Ugovor o udruživanju svojih malih radnji u jedno preduzeće – Društveno preduzeće Žitopek. Najpre se udružilo 14 pekarskih radnji, a vremenom su se čak 32 radnje pridružile Žitopek-u.

Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17.02.2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš.

Danas Žitopek a.d posluje u sastavu kompanije Don Don d.o.o., lidera u proizvodnji hleba i peciva u Srbiji i u regionu. Razvijeni su novi proizvodi i recepture, a paralelno sa razvojem novih proizvoda, uloženo je u razvoj maloprodaje, te Društvo snabdeva borski, zaječarski, pirotski, nišavski, pčinjski, jablanički i toplički okrug.

Identifikacija vlasnika

	31. decembar 2022.	
	broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.992	50,82%
MD NINI d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad-zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

Delatnost

Osnovna delatnost Društva je 1071 – proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača. Asortiman Društva možemo podeliti u sledeće veće grupe: hleb, peciva, zamrznuti proizvodi i poslastičarski proizvodi.

Broj zaposlenih

Broj zaposlenih na 31.12.2022 iznosi 242 zaposlenih.

Povezana pravna lica

Najznačajnija povezana pravna lica su Don Don d.o.o. Beograd, Žitodon d.o.o. Beograd i Fidelinka d.o.o. Beograd.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Osnovni podaci o Društvu

Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

Žitopek a.d Niš ima značajno mesto na tržištu pekarskih proizvoda. Društvo je organizovano prema funkcionalnim celinama. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima je prikazan u nastavku (u 000 RSD:)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	2022. godina	2021. godina
Analiza prihoda, rashoda i drugih pokazatelja uspešnosti		
Poslovni prihodi	1.263.539	1.063.694
Poslovni rashodi	(1.333.085)	(1.037.908)
Poslovni rezultat	(69.546)	25.786
Finansijski prihodi	656	21
Finansijski rashodi	(10.609)	(9.191)
Finansijski rezultat	(9.953)	(9.170)
Ostali prihodi	8.746	10.073
Ostali rashodi	(1.491)	(1.036)
Prihodi/(rashodi) od usklađivanja prihoda i rashoda	274	1.961
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	(1.745)	(215)
Ukupni prihodi	1.273.254	1.075.817
Ukupni rashodi	(1.345.224)	(1.048.418)
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(73.715)	27.399
Poreski rashod perioda	0	(8.227)
Odloženi poreski rashodi/prihodi perioda	(329)	2.040
Isplaćena lična primanja poslodavca		-
Neto dobitak/gubitak	(74.044)	21.212

U 2022. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 74.044 hiljade RSD.

Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U 2022. godini nije bilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

Svi značajni događaji po završetku poslovne godine.

Po završetku poslovne godine nije bilo događaja koji su imali značajan uticaj na poslovanje.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Planirani budući razvoj

Budući razvoj Žitopek a.d Niš, ima nekoliko pravaca. Kao najvažniji izdvajaju se održavanje i unapređenje visokog kvaliteta proizvoda, postizanje pune nezavisnosti kroz vertikalnu diversifikaciju, realizacija investicija u nove proizvodne pogone, dinamičan razvoj tehnologije, uvođenje novih proizvodnih procesa, otvaranje novih maloprodajnih objekata i proširenje proizvodnog asortimana.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Aktivnosti istraživanja i razvoja su obuhvatili ulaganje u novu opremu i širenje proizvodnog asortimana.

Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela

Nije bilo transakcija otkupa u toku 2022. godine.

Postojanje ogranaka

Društvo nema ogranke.

Finansijski instrumenti koji se koriste ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja

Investiranje se finansira kroz dugoročne zajmove.

Ciljevi i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita

Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.

Finansijski instrumenti

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj:07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine su prikazani u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
a) Zaduženost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	222.734	212.043
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Neto zaduženost	<u>207.655</u>	<u>198.150</u>
b) Kapital	<u>111.618</u>	<u>185.662</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,86</u>	<u>1,07</u>

Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomenama uz finansijske izveštaje.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	<u>404.189</u>	<u>317.522</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima,

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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 ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira. Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo je prikazana u nastavku:

	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	-	-	175.984	176.373

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura, (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj:07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	<u>17.598</u>	<u>17.598</u>

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj. Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
UKUPNO:	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
Fiksna kamatna stopa		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
	<u>222.735</u>	<u>212.043</u>
Nekamatnosne		
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	<u>181.454</u>	<u>105.479</u>
UKUPNO:	<u>404.189</u>	<u>317.522</u>

Društvo nije osetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj:07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Najznačajniji kupci predstavljeni su prikazani u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Don Don d.o.o. Beograd	194.626	113.182
AS Velpro d.o.o.	7.204	4.750
Timor d.o.o.	3.168	4.430
RIČ d.o.o.	3.270	2.182
Ostali	166.890	163.754
	375.158	288.639
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(125.517)	(125.682)
UKUPNO:	249.641	162.957

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	107.367		107.367
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.517	(125.517)	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	142.274		142.274
UKUPNO:	375.158	(125.517)	249.641

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	134.470	-	134.470
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.682	(125.682)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	28.487	-	28.487
UKUPNO:	288.639	(125.682)	162.957

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 107.367 hiljada RSD (2021. godine: 134.470 hiljade RSD) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 40 dana (2021. godine: 45 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospelu potraživanja u iznosu od 125.517 hiljada dinara (2021. godine: 125.682 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospelu potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 142.274 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 28.487 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Od 0 do 30 dana	55.817	4.509
Od 31 do 60 dana	47.818	21.287
Od 61 do 90 dana	37.368	1.052
Od 91 do 180 dana	655	28
Od 181 do 365 dana	616	1.611
UKUPNO:	<u>142.274</u>	<u>28.487</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu 142.071 hiljade dinara (31. decembra 2021. godine: 78.404 hiljade dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 45 dana (2021. godina: 40 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospelu obaveze, pri čemu Društvo dospelu obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.



Finansijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	<i>u hiljadama dinara</i> 31. decembar 2022.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	15.079	249.641	-	715	265.435
UKUPNO:	15.079	249.641	-	715	265.435
	<i>u hiljadama dinara</i> 31. decembar 2021.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	13.893	162.957	-	735	177.585
UKUPNO:	13.893	162.957	-	735	177.585

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.



Finansijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	13.928	169.100	-	-	-	183.028
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	175.984	36.712	-	212.696
- kamata	-	-	8.465	-	-	8.465
	-	-	184.449	36.712	-	221.161
UKUPNO:	13.928	169.100	184.449	36.712	-	404.189

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	10.085	95.394	-	-	-	105.479
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	176.373	35.670	-	212.043
- kamata	-	-	8.483	-	-	8.483
	-	-	184.856	35.670	-	220.526
UKUPNO:	10.085	95.394	184.856	35.670	-	326.005



Finansijski instrumenti (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022 godine i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		u hiljadama dinara 31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	249.641	162.957	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	15.079	13.893	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	715	735	735
UKUPNO:	265.435	265.435	177.585	177.957
Finansijske obaveze				
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	36.712	28.089	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	186.023	183.954	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	142.071	78.404	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	25.455	16.990	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	13.928	10.085	10.085
UKUPNO:	404.189	404.189	317.522	317.522

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Kodeks korporativnog upravljanja

Korporativno upravljanje obezbeđuje strukturu putem koje se određuju ciljevi Društva , kao i sredstva za izvršenje tih ciljeva i praćenje njihove realizacije i ostvarenih rezultata. Korporativno upravljanje predstavlja kombinaciju procesa i struktura koji primenjuje rukovodstvo društva radi informisanja, usmeravanja, rukovođenja i praćenja aktivnosti Društva koje vode ostvarenju planiranih ciljeva. Kompletan proces u Društvu se realizuje preko tri nivoa: najviši nivo, uprava, koja je odgovorna za postavljanje strateških ciljeva, uspostavljanje sistema korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrole, kao i za nadzor nad njihovom primenom što se sprovodi kroz sistem unutrašnje kontrole. Izvršno rukovodstvo je odgovorno za sprovođenje i uređenje prethodno navedenih principa, politika ,procedura, i operativno rukovodstvo kao treći nivo , odgovorno da se oni sprovode u svakodnevnom poslovanju. Nadzor nad procesima ostvarivanja postavljenih ciljeva zasniva se na odnosu između Odbora direktora, višeg rukovodstva i uveravanja koja pružaju interna, eksterna lica, revizori i konsultanti.

U Nišu, 26.04.2023

Lice za zastupanje

Milan Todorović





GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

**PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071**

April 2023. godine

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



SADRŽAJ

Osnovni podaci o Društvu	2
Identifikacija vlasnika	2
Delatnost	2
Broj zaposlenih	2
Povezana pravna lica	2
Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica.....	3
Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine	3
Svi značajni događaji po završetku poslovne godine	3
Planirani budući razvoj.....	4
Aktivnosti istraživanja i razvoja	4
Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela	4
Postojanje ogranaka	4
Finansijski instrumenti koji se koriste ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja	4
Ciljevi i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita	4
Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.....	4
Finansijski instrumenti	4
Kodeks korporativnog upravljanja.....	14

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Osnovni podaci o Društvu

Žitopek a.d. Niš je osnovan 1947.godine, kada su vlasnici malih niških pekara potpisali Ugovor o udruživanju svojih malih radnji u jedno preduzeće – Društveno preduzeće Žitopek. Najpre se udružilo 14 pekarskih radnji, a vremenom su se čak 32 radnje pridružile Žitopek-u.

Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17.02.2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš.

Danas Žitopek a.d. posluje u sastavu kompanije Don Don d.o.o., lidera u proizvodnji hleba i peciva u Srbiji i u regionu. Razvijeni su novi proizvodi i recepture, a paralelno sa razvojem novih proizvoda, uloženo je u razvoj maloprodaje, te Društvo snabdeva borski, zaječarski, pirotski, nišavski, pčinjski, jablanički i toplički okrug.

Identifikacija vlasnika

	31. decembar 2022.	
	broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o. Beograd	125.992	50,82%
MD NINI d.o.o. Niš	18.421	7,43%
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad-zbirni račun	6.654	2,69%
Fizička lica	96.832	39,06%
UKUPNO:	247.899	100,00%

Delatnost

Osnovna delatnost Društva je 1071 – proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača. Asortiman Društva možemo podeliti u sledeće veće grupe: hleb, peciva, zamrznuti proizvodi i poslastičarski proizvodi.

Broj zaposlenih

Broj zaposlenih na 31.12.2022 iznosi 242 zaposlenih.

Povezana pravna lica

Najznačajnija povezana pravna lica su Don Don d.o.o. Beograd, Žitodon d.o.o. Beograd i Fidelinka d.o.o. Beograd.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Osnovni podaci o Društvu

Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

Žitopek a.d Niš ima značajno mesto na tržištu pekarskih proizvoda. Društvo je organizovano prema funkcionalnim celinama. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima je prikazan u nastavku (u 000 RSD:)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	2022. godina	2021. godina
Analiza prihoda, rashoda i drugih pokazatelja uspešnosti		
Poslovni prihodi	1.263.539	1.063.694
Poslovni rashodi	(1.333.085)	(1.037.908)
Poslovni rezultat	(69.546)	25.786
Finansijski prihodi	656	21
Finansijski rashodi	(10.609)	(9.191)
Finansijski rezultat	(9.953)	(9.170)
Ostali prihodi	8.746	10.073
Ostali rashodi	(1.491)	(1.036)
Prihodi/(rashodi) od usklađivanja prihoda i rashoda	274	1.961
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	(1.745)	(215)
Ukupni prihodi	1.273.254	1.075.817
Ukupni rashodi	(1.345.224)	(1.048.418)
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(73.715)	27.399
Poreski rashod perioda	0	(8.227)
Odloženi poreski rashodi/prihodi perioda	(329)	2.040
Isplaćena lična primanja poslodavca		-
Neto dobitak/gubitak	(74.044)	21.212

U 2022. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 74.044 hiljade RSD.

Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U 2022. godini nije bilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

Svi značajni događaji po završetku poslovne godine.

Po završetku poslovne godine nije bilo događaja koji su imali značajan uticaj na poslovanje.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Planirani budući razvoj

Budući razvoj Žitopek a.d Niš, ima nekoliko pravaca. Kao najvažniji izdvajaju se održavanje i unapređenje visokog kvaliteta proizvoda, postizanje pune nezavisnosti kroz vertikalnu diversifikaciju, realizacija investicija u nove proizvodne pogone, dinamičan razvoj tehnologije, uvođenje novih proizvodnih procesa, otvaranje novih maloprodajnih objekata i proširenje proizvodnog asortimana.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Aktivnosti istraživanja i razvoja su obuhvatili ulaganje u novu opremu i širenje proizvodnog asortimana.

Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela

Nije bilo transakcija otkupa u toku 2022. godine.

Postojanje ogranaka

Društvo nema ogranke.

Finansijski instrumenti koji se koriste ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja

Investiranje se finansira kroz dugoročne zajmove.

Ciljevi i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita

Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.

Finansijski instrumenti

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj: 07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine su prikazani u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
a) Zaduženost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	222.734	212.043
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Neto zaduženost	<u>207.655</u>	<u>198.150</u>
b) Kapital	<u>111.618</u>	<u>185.662</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,86</u>	<u>1,07</u>

Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomenama uz finansijske izveštaje.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
	<u>265.435</u>	<u>177.585</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	<u>404.189</u>	<u>317.522</u>

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima,

Finansijski instrumenti (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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 ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira. Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo je prikazana u nastavku:

	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	-	-	175.984	176.373

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura, (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj:07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

Finansijski instrumenti (nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	17.598	17.598

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj. Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	735
UKUPNO:	265.435	177.585
Finansijske obaveze		
Fiksna kamatna stopa		
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	183.954
	222.735	212.043
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	142.071	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	10.085
	181.454	105.479
UKUPNO:	404.189	317.522

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
 DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
 Matični broj:07204124
 PIB: 100337593
 Delatnost: 1071



Društvo nije osjetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

Finansijski instrumenti (nastavak)

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Najznačajniji kupci predstavljeni su prikazani u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Don Don d.o.o. Beograd	194.626	113.182
AS Velpro d.o.o.	7.204	4.750
Timor d.o.o.	3.168	4.430
RIČ d.o.o.	3.270	2.182
Ostali	<u>166.890</u>	<u>163.754</u>
	375.158	288.639
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	<u>(125.517)</u>	<u>(125.682)</u>
UKUPNO:	<u>249.641</u>	<u>162.957</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	<u>Bruto izloženost</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>	<u>Neto izloženost</u>
Nedospela potraživanja od kupaca	107.367		107.367
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.517	(125.517)	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	<u>142.274</u>		<u>142.274</u>
UKUPNO:	<u>375.158</u>	<u>(125.517)</u>	<u>249.641</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>		
	<u>Bruto izloženost</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>	<u>Neto izloženost</u>
Nedospela potraživanja od kupaca	134.470	-	134.470
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	125.682	(125.682)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	<u>28.487</u>	-	<u>28.487</u>

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



UKUPNO:

<u>288.639</u>	<u>(125.682)</u>	<u>162.957</u>
----------------	------------------	----------------

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 107.367 hiljada RSD (2021. godine: 134.470 hiljade RSD) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 40 dana (2021. godine: 45 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 125.517 hiljada dinara (2021. godine: 125.682 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 142.274 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine: 28.487 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je prikazana u nastavku:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Od 0 do 30 dana	55.817	4.509
Od 31 do 60 dana	47.818	21.287
Od 61 do 90 dana	37.368	1.052
Od 91 do 180 dana	655	28
Od 181 do 365 dana	616	1.611
UKUPNO:	<u>142.274</u>	<u>28.487</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu 142.071 hiljade dinara (31. decembra 2021. godine: 78.404 hiljade dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirjenja obaveza prema dobavljačima iznosi 45 dana (2021. godina: 40 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.



Finansijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

<i>u hiljadama dinara</i>					
31. decembar 2022.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	15.079	249.641	-	715	265.435
UKUPNO:	15.079	249.641	-	715	265.435
<i>u hiljadama dinara</i>					
31. decembar 2021.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	13.893	162.957	-	735	177.585
UKUPNO:	13.893	162.957	-	735	177.585

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Finansijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

u hiljadama dinara
31. decembar 2022.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	13.928	169.100	-	-	-	183.028
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	175.984	36.712	-	212.696
- kamata	-	-	8.465	-	-	8.465
	-	-	184.449	36.712	-	221.161
UKUPNO:	13.928	169.100	184.449	36.712	-	404.189

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama dinara
31. decembar 2021.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	10.085	95.394	-	-	-	105.479
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	176.373	35.670	-	212.043
- kamata	-	-	8.483	-	-	8.483
	-	-	184.856	35.670	-	220.526
UKUPNO:	10.085	95.394	184.856	35.670	-	326.005



Finansijski instrumenti (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022 godine i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>u hiljadama dinara</i>				
Finansijska sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	249.641	249.641	162.957	162.957
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.079	15.079	13.893	13.893
Dugoročni finansijski plasmani	715	715	735	735
UKUPNO:	265.435	265.435	177.585	177.957
Finansijske obaveze				
Dugoročne finansijske obaveze	36.712	36.712	28.089	28.089
Kratkoročne finansijske obaveze	186.023	186.023	183.954	183.954
Obaveze iz poslovanja	142.071	142.071	78.404	78.404
Ostale kratkoročne obaveze	25.455	25.455	16.990	16.990
Unapred obračunati troškovi	13.928	13.928	10.085	10.085
UKUPNO:	404.189	404.189	317.522	317.522

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

PRIVREDNO DRUŠTVO: ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ
Matični broj:07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071



Kodeks korporativnog upravljanja

Korporativno upravljanje obezbeđuje strukturu putem koje se određuju ciljevi Društva , kao i sredstva za izvršenje tih ciljeva i praćenje njihove realizacije i ostvarenih rezultata. Korporativno upravljanje predstavlja kombinaciju procesa i struktura koji primenjuje rukovodstvo društva radi informisanja, usmeravanja, rukovođenja i praćenja aktivnosti Društva koje vode ostvarenju planiranih ciljeva. Kompletan proces u Društvu se realizuje preko tri nivoa: najviši nivo, uprava, koja je odgovorna za postavljanje strateških ciljeva, uspostavljanje sistema korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrole, kao i za nadzor nad njihovom primenom što se sprovodi kroz sistem unutrašnje kontrole. Izvršno rukovodstvo je odgovorno za sprovođenje i uređenje prethodno navedenih principa, politika ,procedura, i operativno rukovodstvo kao treći nivo , odgovorno da se oni sprovedu u svakodnevnom poslovanju. Nadzor nad procesima ostvarivanja postavljenih ciljeva zasniva se na odnosu između Odbora direktora, višeg rukovodstva i uveravanja koja pružaju interna, eksterna lica, revizori i konsultanti.

U Nišu, 26.04.2023



Lice za zastupanje

Milan Todorović



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

**IZJAVA O USKLADJENOSTI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. godinu**

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Kompanije/član 50 stav 2 tačka 3/ Zakona o tržištu kapitala.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević



Zakonski zastupnik

Milan Todorović



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA O ODLUCI O POKRIĆU GUBITKA

Izjavljujemo da će se odluka o pokriću gubitka društva za 2022. godinu doneti na redovnoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o pokriću gubitka.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević

Zakonski zastupnik
Milan Todorović




PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Kompanije/član 50 stav 2 tačka 3/ Zakona o tržištu kapitala.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja


Snežana Jakovljević


Zakonski zastupnik
Milan Todorović



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da godišnji finansijski izveštaj za 2022. u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević



Zakonski zastupnik

Milan Todorović