

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU  
KOPAONIK AD BEOGRAD**

**April 2022.**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.967.701	1.913.201	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.955.043	1.900.458	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	779.043	575.307	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	186.598	147.072	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	655.624	827.130	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	19.466	61.469	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	816	816	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	5	313.496	288.664	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	12.658	12.743	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		8.311	8.311	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		4.347	4.432	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		1.652.274	1.447.971	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	829.942	666.542	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		204	2.795	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		647	715	
13	3. Роба	0034		816.102	652.387	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		12.496	9.831	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		493	814	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	9		74	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	652.430	635.519	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		652.035	633.781	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		395	1.521	

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			217	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	8.283	8.839	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		7.202	7.685	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.081	1.154	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	12.338	9.869	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			1.683	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		103	92	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		12.235	8.094	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	134.784	114.258	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	14.497	12.870	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.619.975	3.361.172	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	15	34.445	95.123	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	16	2.626.154	2.550.365	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		442.396	442.396	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		38.128	38.128	
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		504.138	505.380	
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		4.381	1.336	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.645.873	1.565.797	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.565.663	1.494.459	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		80.210	71.338	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		129.844	95.047	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	105.595	70.624	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		30.142	23.299	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		75.453	47.325	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		18.424	18.800	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		13.469	8.064	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		4.955	10.736	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		5.825	5.623	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	23	31.806	20.040	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		832.171	695.720	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	20.204	4.032	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		20.204	4.032	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		52.945	19.289	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	690.053	604.739	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		648.052	460.641	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		41.561	143.439	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		440	659	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		68.969	67.660	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	47.754	44.595	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		9.318	16.939	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	11.897	6.126	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.619.975	3.361.172	0
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	15	34.445	95.123	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	24	5.216.089	4.405.024
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		5.060.180	4.249.071
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.057.678	4.238.613
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		2.502	10.458
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		8.419	8.276
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		8.419	8.276
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		29.015	23.129
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			159
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		68	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	114.470	124.389
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		4.073	
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	26	5.134.637	4.362.996
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		4.533.134	3.910.115
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	65.086	53.190
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	36	321.262	254.014
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		244.034	177.965
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		39.236	43.928
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		37.992	32.121
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		28.986	22.737
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		12.126	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	88.599	49.609
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		34.781	28.209
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	50.663	45.122

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		81.452	42.028
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	30	6.866	3.985
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.418	3.741
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		54	188
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		4.394	56
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	31	3.209	5.577
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		851	4.111
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		286	577
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2.072	889
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.657	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		0	1.592
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	33	65.499	42.060
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	35	93.058	77.856
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	32	81.896	100.433
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	34	17.083	19.209
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		5.370.350	4.551.502
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		5.247.987	4.465.638
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		122.363	85.864
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	23А	122.363	85.864

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		27.978	17.917
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		14.175	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			3.391
723	<b>Т. ИСПЛАЂЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	23A	80.210	71.338
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	23A	80.210	71.338
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		31.964	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		33.206	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		3.045	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		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		4.287	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	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		4.287	0
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		75.923	71.338
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	442.396	4010		4019		4028	38.128
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	442.396	4012	0	4021	0	4030	38.128
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	442.396	4014	0	4023	0	4032	38.128
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	442.396	4016	0	4025	0	4034	38.128
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	442.396	4018	0	4027	0	4036	38.128

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	499.950	4046	1.565.797	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	4.094	4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	504.044	4048	1.565.797	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	504.044	4050	1.565.797	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	94	4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	504.138	4052	1.565.797	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-4.381	4053	80.076	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	499.757	4054	1.645.873	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	2.546.271	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.550.365	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.550.365	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.550.459	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.626.154	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.594.449	4.525.257
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.468.212	4.376.025
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	2.902	411
3. Примљене камате из пословних активности	3004	89	4.487
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	123.246	144.334
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.515.824	4.454.936
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.154.364	2.992.220
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	797.892	1.008.762
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	319.124	212.885
4. Плаћене камате у земљи	3010	613	4.800
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	20.233	11.239
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	206.994	225.030
8. Остали одливи из пословних активности	3014	16.604	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	78.625	70.321
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	157	13.816
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		13.816
3. Остали финансијски пласмани	3020	157	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	78.881	43.984
1. Куповина акција и удела	3024	41	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	72.994	34.922

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.846	9.062
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	78.724	30.168
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	21.573	141
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	21.573	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		141
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	700	3.964
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	4	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		2.874
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	696	1.090
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	20.873	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	3.823
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	5.616.179	4.539.214
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	5.595.405	4.502.884
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	20.774	36.330
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	114.258	78.214
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		1
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	248	287
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	134.784	114.258

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU**

**SADRŽAJ:**

1. OPŠTE INFORMACIJE.....	3
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD .....	3
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA .....	8
4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA.....	16
5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	18
6. INVESTICIONE NEKRETNINE .....	18
7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....	19
8. ZALIHE.....	19
9. STALNA IMOVINA.....	20
10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE .....	20
11. DRUGA POTRAŽIVANJA.....	21
12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	21
13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	22
14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	22
15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA .....	22
16. KAPITAL I REZERVE.....	22
17. DUGOROČNA REZERVISANJA.....	23
18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE .....	23
19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA .....	23
20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE .....	24
21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	24
21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost.....	24
21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine .....	25
22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	25

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine**

*(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

---

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE .....	25
24. POSLOVNI PRIHODI.....	26
25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI.....	26
26. POSLOVNI RASHODI.....	27
27. TROŠKOVI MATERIJALA UKLJUČUJU .....	27
28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA .....	27
29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI.....	28
30. FINANSIJSKI PRIHODI.....	28
31. FINANSIJSKI RASHODI .....	29
32. OSTALI PRIHODI .....	29
33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE.....	30
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA.....	30
34. OSTALI RASHODI.....	30
35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA .....	30
36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI .....	30
37. ZARADA PO AKCIJI.....	31
38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA.....	31
39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA .....	36
40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA .....	36
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA .....	36
42. DEVIZNI KURSEVI.....	36



## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Zmaj Jovina 3

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Zmaj Jovina 3

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrome bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 182 zaposlenih, a 31. decembra 2020. godine 185 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane nadzornog odbora, dana 14.03.2022. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim

## **2. OSNOVE 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 obavezni 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), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom. Društvo kao srednje pravno lice, 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 imene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

## **2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda**

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);

- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 I MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva rasproloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“.
- MSFI 16 „Lizing“.

### **2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

### **2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**

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

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Proojekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja.”*

## **2.5. Načelo stalnosti poslovanja**

U poslovnoj 2021. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 122.363 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 80.210 hiljada dinara (2020. godine: poslovni dobitak 85.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 71.338 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2021. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 3.619.975 hiljada dinara (2020. za 3.361.172) hiljada dinara. Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2021. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

## **2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

## **2.7. Preračunavanje stranih valuta**

### ***(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja***

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

### ***(b) Pozitivne i negativne kursne razlike***

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

#### **3.1. Stalna imovina**

##### ***(a) Nematerijalna ulaganja***

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

**Amortizacija** se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Licence i aplikacioni programi	20%

##### ***(b) Nekretnine, postrojenja i oprema (osim investicionih nekretnina)***

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan sastavljanja finansijskog uzveštaja.

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

##### **Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme**

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.



Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5%
Rač. oprema	6,67%
Vozila (putnička i teretna)	6,67%
Kancelarijska oprema	10,00%
Ostala oprema ( mašine)	5,00%

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

#### ***(v) Investicione nekretnine***

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili građevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

#### ***(g) Biološka sredstva***

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

***(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje***

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

***(d) Rezervni delovi***

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

***(e) Dugoročni finansijski plasmani***

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,

- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати.

## **3.2. Obrtna imovina**

***(a) Zalihe***

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

***Zalihe materijala***

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu



neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (troška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

#### **Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje**

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- Režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva .

#### **Zalihe robe**

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za

procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

***(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja***

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

***(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani***

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogranaka proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenjeta imovine, prinudno poravnanje, vanpamično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), izvršni odbor donosi Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

***(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospelca do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

### **3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

### **3.4. Osnovni kapital**

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

### **3.5. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

### **3.6. Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

### **3.7. Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

### **3.8. Porez na dobit**

#### **Tekući porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit iznosi 15% i plaća se 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, odnosno deset godina.

### **Odloženi porez na dobit**

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

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 Društva, 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.

## **3.9. Primanja zaposlenih**

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

## **3.10. Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

### **3.11. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

### **3.13. Zakupi**

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Za kratkoročne ugovore o zakupu i ugovore male vrednosti, Društvo ne priznaje imovinu koja je predmet zakupa kao ni sadašnju vrednost budućih obaveza u bilansu stanja, već priznaje rashod.

### **3.14. Zakupi**

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

#### **(b) Pravo na korišćenje zemljišta**

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se kao nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

### **3.15. Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda

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

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

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 stopa amortizacije**

Procena korisnog trajanja veka 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**

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

### **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 da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

### **4.4. Beneficije zaposlenih**

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmone utrudje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

### **4.5. 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 slučaju 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.

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.

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.



**5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište, građ.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b><u>Nabavna vrednost</u></b>							
Stanje na dan 31.12.2020. g	<b>592.948</b>	<b>285.616</b>	<b>816</b>	-	<b>61.469</b>	<b>288.664</b>	<b>1.229.513</b>
Povećanja/smanjenje procena	219.165 -32.355	53.643			57.369 -99.372	24.832	355.009 -131.727
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja/rashod	-715	-379					-1.094
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan 31.12. 2021. g	<b>779.043</b>	<b>338.880</b>	<b>816</b>		<b>19.466</b>	<b>313.496</b>	<b>1.451.701</b>
<b><u>Akumulirana ispravka vrednosti</u></b>							
Stanje na dan 31.12. 2020. g	<b>17.997</b>	<b>138.544</b>	-	-	-	-	<b>156.185</b>
Aktiviranja	-32.690	-1935					-34.625
Amortizacija	15.241	15.673					30.914
Otuđenja	-192						-192
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan 31.12.2021. g	<b>0</b>	<b>152.282</b>					<b>152.282</b>
<b><u>Sadašnja vrednost na dan:</u></b>							
31. decembra 2020. godine	<b>575.307</b>	<b>147.072</b>	<b>816</b>		<b>61.469</b>	<b>288.664</b>	<b>1.073.328</b>
31. decembra 2021. godine	<b>779.043</b>	<b>186.598</b>	<b>816</b>		<b>19.466</b>	<b>313.496</b>	<b>1.299.419</b>

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2021. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala. Bilo je promena u fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31.12.2021-smanjenje za 171.506 hiljada dinara. Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 24.832 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta. Aneksom predugovora na ime ispunjenja obaveza ustanovljeno je založno pravo, hipoteka prvenstvenog reda na nepokretnostima. Amortizacija za 2021. godinu iznosi 28.986 hiljada dinara (za 2020 22.737 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

**6. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Promene na računu su bile kao što sledi:

	2021.	2020.
<b>Stanje na početku godine</b>	827.130	<b>827.130</b>
Povećanje	3.731	-
Smanjenje	175.237	
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>655.624</b>	<b>827.130</b>

Povećanje od 3.371 je rezultat procene, smanjenje od 175.237 je reklasifikacija na nekretnine koje koristi društvo i to od 01.01.2021.

R.b r.	Inv. Br.	Naziv objekta	Godina nabavke	Jedini ca mere	Količina	dinara
1	2541	Zgrada Dubrovačka 35	1994	m2	6645,21	609.459.042
2	2543	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	33,87	4.579.882
3	2544	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	42,84	5.792.800



**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

4	1238	Poslovna zgrada S. Markovica 42	1983	m2	487,61	23.925.018
5	2350	Masivna zgrada Dunavska 15	1954	m2	325,00	4.558.019
6	2351	Magacin Dunavska 15	1961	m2	800,00	2.351.642
7	2352	Upravna zgrada Dunavska 15	1961	m2	300,00	4.232.955
8	2353	Baraka Dunavska 15	1961	m2	400,00	470.328
9	2354	Magacin Dunavska 15	2001			253.977
						<b>655.623.663</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	8.311	8.311
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani /specificirati/	4.347	4.432
<i>Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)</i>		
	<u>12.658</u>	<u>12.743</u>

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	2021.	Učešće %
Rapid Apatin	8.269	1,54
Kopaonik Promet DOO	42	0,01
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.311</b>	

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2021. godine iznose 4.275 hilj. din. i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

**8. ZALIHE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Zalihe materijala	204	2.795
Nedovršena proizvodnja		-
Gotovi proizvodi	647	715
Roba	1.093.563	821.256
Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji	12.496	9.831
Dati avansi za zalihe i usluge u inostr.	493	814
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>277.461</u>	<u>168.869</u>
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>829.942</b>	<b>666.542</b>

Od ispravke vrednosti u iznosu 277.461hi. dinara, 266.104hilj. dinara se odnosi na ukalkulisanu razliku u ceni i prometu na veliko, a 11.357 hilj. dinara na obezbeđenje zaliha robe.

**9. STALNA IMOVINA**

	2021	2020
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	74

Zalihe gotovih proizvoda iznose 647 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje. Zalihe robe iznose 1.093.563 hilj.din i odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji iznose 12.496 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe. Dati avansi za zalihe i usluge u inostranstvu iznose 493 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2021 godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 24.01.2022 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

**10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	652.035	633.781
Potraživanja iz specifičnih poslova		-
Ostala potraživanja		-
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	9.869
PDV i AVR	24.522	20.255
Ukupno potraživanja – neto	<u>688.895</u>	<u>664.030</u>

**Potraživanja od kupaca**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kupci zavisna pravna lica	-	-
Kupci ostala povezana pravna lica	-	217
Kupci u zemlji	952.441	916.049
Kupci u inostranstvu	395	1.521
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	<u>952836</u>	<u>917.787</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		-
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		-
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	<u>300.406</u>	<u>282.268</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		-
	<u>652.430</u>	<u>635.519</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.  
Neusaglašena razlika iznosi 110.196 hiljada dinara, odnosno 17%.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Račinovodstvenim politikama.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 2.275 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

**11. DRUGA POTRAŽIVANJA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja za kamatu i dividende	37.556	37.556
Potraživanja od zaposlenih	468	461
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje	-	-
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1081	1.155
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	142	179
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	7.429	5.529
Porez na dodatu vrednost po primlj. racunima	5.033	7.385
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	43.426	43.426
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.283</b>	<b>8.839</b>

**12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kratkoročni krediti – povezana pravna lica	1.693	1.683
Kratkoročni krediti u zemlji		-
Ostali kratkor. finansijski plasmani	25.549	21.408
Otkupljene sopstvene akcije	103	92
Minus: Ispravka vrednosti	15.007	13.314
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.338</b>	<b>9.869</b>

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

**13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Unapred plaćeni troškovi	1.277	1.032
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.381	1.405
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	11.839	10.433
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>14.497</b>	<b>12.870</b>

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<u><b>2021.</b></u>	<u><b>2020.</b></u>
Tekući (poslovni) računi	122.062	98.028
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	2.146
Blagajna	-	-
Devizni račun	12.678	14.019
Platne kartice	44	65
Devizna blagajna	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
	<u><b>134.784</b></u>	<u><b>114.258</b></u>

**15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tuđu robu primljenu na skladište	10.776	71.454
Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva	150	150
Prava na tuđim sredstvima / obaveze prema tuđim sredstvima	23.519	23.519
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>34.445</b>	<b>95.123</b>

**16. KAPITAL I REZERVE**

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

	2021.	2020.
Osnovni kapital	442.396	442.396
Neuplaćeni upisani kapital	-	-
Rezerve	38.128	38.128
Revalorizacione rezerve	504.138	505.380
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	4.381	1.336
Neraspoređeni dobitak	1.645.873	1.565.797
Gubitak	-	-
	<u><u>2.626.154</u></u>	<u><u>2.550.365</u></u>

U toku 2021. godine Društvo je na organizovanom tržištu otkupilo 10 komada sopstvenih akcija.

## 17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	30.142	23.299
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	75.453	47.325
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		-
Ostala dugoročna rezervisanja		-
	<u>105.595</u>	<u>70.624</u>

### Dugoročni krediti

#### Pregled dugoročnih kredita u zemlji

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	EUR	31.12.2021.
Komercijalna banka a.d.	418-0002676.6 22.06.2020	3.10%	19.08.2023	286.378.70	33.673.088.63

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kredita broj 418-0002676.6 22.06.2020 odobrenog od strane Komercijalne banke a.d. dana 22.06.2020. godine zaključen je Ugovor o kratkoročnom kreditu sa bankom kojim je Društvo na ime obezbeđenja deponovalo 10.blanko sopstvenih menica, hipoteka kod nadležnog organa u korist Banke, na nepokretnosti( u svom vlasnistvu)četvorosobng stana-apartmana broj posebnog dela S2/24, površine 175 m2 na 7 spratu objekta poslovnih usluga, br. zgrade 2, ulaz 5V ul. M. Popovića 5V, na kat. parceli broj 6767 sve upisano u list nepokretnosti broj 6261 KO N. Beograd., obezbedjen je upis zaloge na opremi koja je predmet finansiranja: masina za obradu metala Focus 16-zalozno pravo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod.zl.brojem 10045/2020 od 16.11.2020.

## 18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	20.204	4.032
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		-
	<u>20.204</u>	<u>4.032</u>

## 19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	52.945	19.289
Dobavljači u zemlji	648.052	460.641
Dobavljači u inostranstvu	41.561	143.439
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		-
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		-
Ostale obaveze iz poslovanja	440	659
Obaveze iz specifičnih poslova		-
		-
<b>Ukupno</b>	<u>690.053</u>	<u>604.739</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 89.573 hiljada dinara, odnosno 13%.

**20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	47.754	44.595

**21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	8.387	14.423
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine	438	43
- Obaveze za doprinose		-
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	493	2.473
	<u>2.222</u>	<u>5623</u>
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)		-
<b>Obaveze za porez iz dobitka</b>	<u>11.897</u>	<u>6.126</u>

**21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	3	37
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	8.384	14.386
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	8.387	14.423

**21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine**

	2021.	2020.
Obaveze za akcize		-
Obaveze za porez iz rezultata	11.393	6.126
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	438	43
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	493	2.473
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.324</b>	<b>8.642</b>

**22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi		-
Obračunati prihodi budućeg perioda		-
Odloženi prihodi i primljene donacije		-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.222	5.623
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.222</b>	<b>5.623</b>

**23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2019. godine	<u>1.791</u>	<u>25.265</u>	<u>23.474</u>
Promena u toku godine	252	3.182	
Stanje 31. decembra 2020. godine	<u>2.043</u>	<u>22.083</u>	<u>20.040</u>
Promena u toku godine	2.949	14.719	
Stanje 31. decembra 2021. godine	<u><b>4.992</b></u>	<u><b>36.799</b></u>	<u><b>31.806</b></u>

**23.a Tekući poreski rashod perioda**

	2021.	2020.
Bruto rezultat poslovne godine	<u>122.363</u>	<u>85.864</u>
Kapitalni dobiti i gubici		-
Usklađivanje rashoda	81.501	33.774
Računovodstvena amortizacija	28.986	22.737
Poreska amortizacija	25.555	25.502
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena	62	79
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

	2021.	2020.
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje prihoda	20.838	-
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		
Kapitalni dobiti i gubici	-	2.499
Poreska osnovica	186.519	119.451
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	27.978	17.917
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	-	-
Tekući rashod perioda	27.978	17.917
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	-14.175	3391
	94.385	67.947
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	80.210	71.338

**24. POSLOVNI PRIHODI**

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	5.060.180	4.249.071
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	8.419	8.276
Prihod od aktiviranja ucinaka robe	29.015	23.129
Povećanje vrednosti zaliha		159
Smanjenje vrednosti zaliha	68	
Ostali poslovni prihodi	114.470	124.389
<b>Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine</b>	4.073	
<b>Za godinu</b>	5.216.089	4.405.024

**25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2021.	2020.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	8.173	22.493
Prihodi od zakupnina	106.297	101.896
Prihodi od članarina		-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		-
<b>Za godinu</b>	114.470	124.389



**26. POSLOVNI RASHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Nabavna vrednost prodane robe	4.533.134	3.910.115
Troškovi materijala, goriva i energije	65.086	53.190
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	321.262	254.014
Troškovi proizvodnih usluga	88.599	49.609
Troškovi amortizacije i rezervisanja	63.767	50.946
Nematerijalni troškovi	50.663	45.122
Rashodi od uskladj. vred. imovine	12.126	
	<b>5.134.637</b>	<b>4.362.996</b>

Nabavna vrednost prodane robe uključuje iznos od 4.533.134 hiljada dinara (2020: 3.910.115 hiljada dinara)

**27. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE UKLJUČUJU**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi materijala za izradu	2.591	2.728
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	18.803	12.062
Troškovi rezervnih delova	-	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
Troškovi goriva i energije	43.692	38.400
<b>Za godinu</b>	<b>65.086</b>	<b>53.190</b>

**28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Transportne usluge	18.851	17.762
Usluge održavanja	50.855	15.873
Zakupnine	8.273	6.067
Troškovi sajмова	-	-
Reklama i propaganda	848	528
Troškovi istraživanja	-	-

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih usluga	9.772	9.379
<b>Za godinu</b>	<b>88.599</b>	<b>49.609</b>

**29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	5.798	4.544
Troškovi reprezentacije	5.384	4.925
Troškovi premije osiguranja	3.552	2.740
Troškovi platnog prometa	5.745	6.996
Troškovi članarina	672	662
Troškovi poreza	8.216	7.175
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	21.296	18.080
<b>Za godinu</b>	<b>50.663</b>	<b>45.122</b>

**30. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica	-	-
Prihodi kamata	2.418	3.741
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	54	188
Ostali finansijski prihodi	4.394	56
<b>Za godinu</b>	<b>6.866</b>	<b>3.985</b>

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)***31. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima	-	-
Rashodi kamata	851	4.111
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	286	577
Ostali finansijski rashodi	2.072	889
<b>Za godinu</b>	<b>3.209</b>	<b>5.577</b>

**32. OSTALI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:	-	-
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	969	4.133
- bioloških sredstava	-	-
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
- materijala	-	-
Viškovi	5.139	3.006
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	1.093	15
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	448	10.262
Ostali nepomenuti prihodi	74.247	83.017
Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
<i>Svega ostali prihodi</i>	<b>81.896</b>	<b>100.433</b>

Od 74.247 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 70.948 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

**33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE  
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	65.499	42.060
---	--------	--------

**34. OSTALI RASHODI**

	2021.	2020.
<i>Ostali rashodi</i>		-
Gubici od prodaje:	-	-
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	795	266
- bioloških sredstava	-	-
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
- materijala	-	-
Manjkovi	210	9
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	860
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	5.178	5.219
Ostali nepomenuti rashodi	10.900	12.855
<b>Za godinu</b>	<b>17.083</b>	<b>19.209</b>

**35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA  
SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	93.058	77.856
---	--------	--------

**36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI**

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	244.033	177.965
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	39.236	43.928
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.944	2.260
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	272
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	15.692	13.366
Ostali lični rashodi i naknade	20.357	16.223
<b>Za godinu</b>	<b>321.262</b>	<b>254.014</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	182	185

**37. ZARADA PO AKCIJI**

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobitak koji pripada akcionarima	80.210	71.338
Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva	-	-
Ukupno	80.210	71.338
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000)	138.906	138.906
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	<u>577.43</u>	<u>513.56</u>

**38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA****Upravljanje rizikom kapitala**

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

**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 ovih finansijskih izveštaja.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.347	4.432
Ostala kratkorocna potraživanja	8.283	8.839
Potraživanje od kupaca	652.430	635.519
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	9.869
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	134.784	114.258
	<u>820.493</u>	<u>781.228</u>

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročni krediti	13.469	8.064
Ostale dugoročne obaveze	4.955	10.736
Kratkoročni krediti	20.204	4.032
Obaveze prema dobavljačima	689.613	604.080
Ostale obaveze	68.969	67.660
	<u>797.210</u>	<u>694.572</u>

#### **Kategorije finansijskih instrumenta**

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale 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 ovom 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 koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

#### **Devizni rizik**

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

	<u>Sredstva</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31. 12.2020.</u>	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31. 12.2020.</u>
EUR	3	13	640	1.322

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. 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 samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. 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 datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	Slabljenje dinara		Jačanje dinara	
	31. 12.2021.	31. 12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezultat tekućeg perioda	(-63)	(-130)	63	130

**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.

**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 i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva Utva Silosi ad u iznosu od 203.208 hiljada dinara (31. decembar 2020 godine: 182.965 hiljada dinara).

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2020. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	481.406		481.406
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	282.268	282.268	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	152.592		152.592
	<b>916.266</b>		<b>633.998</b>

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2021. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	498.810		491.321
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	300.406	300.406	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	153.620		156.495
	<b>952.836</b>		<b>647.816</b>

**Nedospela potraživanja od kupaca** – iskazana na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 498.810 hiljadu dinara (31. decembra 2020. godine: 481.406 hiljada dinara) se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga.

**Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca** – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 300.406 hiljada dinara (2020. godine: 282.268 hiljada 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. decembar 2021. godine u iznosu od 153.620 hiljada dinara (31. decembar 2020. godine: 152.592 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Manje od 30 dana	72.088	69.781
31 - 90 dana	81.532	78.859
91 - 180 dana	-	2.304
181 - 365 dana	-	-
Preko 365 dana	-	1.154
	<b>153.620</b>	<b>152.098</b>

**Upravljanje obavezama prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2021. godine iskazane su u iznosu od 689.613 hiljada dinara (31. decembra 2021. godine: 604.080 hiljada dinara). dospele obaveze (227.378).

**Rizik likvidnosti**

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

**Tabele 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 31.12.2020. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna					
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	358.436	278.537	18.088		4.432
-kamata					
Varijabilna kamatna stopa					
- glavnica					
- kamata					

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2021. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna	442.864	209.566	20.621	4.347	8.311
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	-	-			
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

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



**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine**

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2020. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatonosna	258.860	412.879		10.736	
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	-	-	3.629	8.468	
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2021. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatonosna	577.474	181.108	4.955		
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	1.684	3.367	15.153	13.469	
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2021. godine i 31.12.2020. godine.

	31. decembar 2021.		31. decembar 2020.	
Finansijska sredstva	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.347	4.347	4.432	4.432
Potraživanje od kupaca	652.430	652.430	635.519	635.519
Druga potraživanja	8.283	8.283	8.839	8.839
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	12.338	9.869	9.869
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	134.784	134.784	114.258	114.258
	<b>820.493</b>	<b>820.493</b>	<b>781.228</b>	<b>781.228</b>

	31. decembar 2021.		31. decembar 2020.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročni krediti	13.469	13.469	8.064	8.064
Ostali dugoročne obaveze	4.955	4.955	10.736	10.736
Kratkoročni kredit	20.204	20.204	4.032	4.032
Obaveze prema dobavljačima	689.613	689.613	604.080	604.080
Ostale obaveze	68.969	68.969	67.660	67.660
	<b>797.210</b>	<b>797.210</b>	<b>694.572</b>	<b>694.572</b>

### 39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA

#### a. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji se tiču radnih sporova. U isto vreme Društvo se javlja kao tužena strana u sledećim sporovima : JKP Infostan tehnologije Beograd (37 hilj. din), Ekspres- Preciz Predislav Spasojević PR Požega (124 hilj. din) i Grad Beograd (3.065 hilj. din). Društvo se javlja i kao tužilac u sledećim sporovima: Udlaz co doo i drugi (3.365 hilj. din), Tehnogradnja doo Novi Sad (9.628 hilj. din), SPO Beograd (11.351 hilj. din) i Republika Srbija-PS u Čačku (24.867 hilj. din). Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda kao i iznos verovatnih ili razumnih gubitaka i vrši rezervisanja. Ukupan iznos rezervisanja za tužbene zahteve iznosi 73.353 hilj. din.

#### b. Izdata jemstva i garancije

Društvo se javlja kao jemac po kreditu, a u korist Banca Intesa u iznosu od 2.112 hilj.eur v. Ostalo

Društvo nema potencijalnih obaveza koje bi dovele do odliva budućih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi.

### 40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima povezano lice-Kopaonik promet d.o.o i Glina promet doo. Nije bilo transakcija sa povezanim licima u 2021. god

### 41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa

### 42. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, a za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117.5821	117,5802
USD	103.9262	95,6637
CHF	113.6388	108,4388

Beograd 14.03.2022.

(Mesto i datum)

*Сербанка*

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

*[Signature]*

(Zakonski zastupnik)





РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

**КОПАОНИК А.Д.  
БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји  
31. децембар 2021. године*

Београд, 2022. године

## **САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-5**

### **ПРИЛОГ**

**БИЛАНС СТАЊА**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о финансијским извештајима*

##### *Мишљење*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Акционарског друштва за обраду и прераду производа црне металургије, за унутрашњу и спољну трговину грађевинским и огревним материјалном „КОПАОНИК“ Београд** (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2021. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2021. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

##### *Основа за мишљење*

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



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

#### *Кључна ревизијска питања*

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

Кључна питања ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
<p><b>❖ Признавање прихода</b></p> <p>Као што је обелодањено у напмени 3.10 и 24 уз финансијске извештаје пословни приходи су исказани у износу од 5.216.089 хиљада динара. Идентификовали смо следеће области од суштинске важности у вези са приходима, које сматрамо значајним и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-рачуноводствено обухватање и признавање прихода и</li><li>-адекватна примена начела узрочности у вези са временским признавањем прихода.</li></ul> <p>Имајући у виду обим продајних трансакција, признавање прихода представља наше кључно ревизорско питање током ревизије финансијских извештаја Друштва на дан 31. децембар 2021. године.</p>	<p>Планирали смо и извршили ревизорске поступке који су нам омогућили прибављање додатних ревизорских доказа за наш закључак о овом питању.</p> <p>Наши поступци ревизије су укључили следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализирали смо усвојене рачуноводствене политике и конзистентност примене рачуноводствених политика и поступака за идентификацију насталих прихода;</li><li>- извршили смо увид у закључене уговоре са купцима;</li><li>-тестирали смо постојање, потпуност, тачност и адекватно разграничење прихода од продаје;</li><li>- тестирали смо на бази узорка релевантну документацију и уговорене услове продаје.</li></ul> <p>На основу свега наведеног проценили смо адекватност вредновања, постојања, тачности и комплетности пословних прихода исказаних у финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2021. године.</p>



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

##### *Наглашавање питања*

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала која представља производ броја акција и номиналне вредности акција, односно вредности капитала уписаној у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење није модификовано по наведеном питању.

##### *Друга питања*

Финансијски извештаји Друштва, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 28. априла 2021. године изразио мишљење са резервом.

##### *Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

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

##### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*

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





## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

#### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

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

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва;
- вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство;
- доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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





## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАНИК А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

#### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

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

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

#### *Извештај о другим законским и регулаторним захтевима*

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2021. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 29. април 2022. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.967.701	1.913.201	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.955.043	1.900.458	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	779.043	575.307	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	186.598	147.072	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	655.624	827.130	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	19.466	61.469	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	816	816	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	5	313.496	288.664	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	12.658	12.743	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		8.311	8.311	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		4.347	4.432	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		1.652.274	1.447.971	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	829.942	666.542	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		204	2.795	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		647	715	
13	3. Роба	0034		816.102	652.387	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		12.496	9.831	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		493	814	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	9		74	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	652.430	635.519	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		652.035	633.781	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		395	1.521	

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			217	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	8.283	8.839	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		7.202	7.685	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.081	1.154	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	12.338	9.869	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			1.683	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		103	92	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		12.235	8.094	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	134.784	114.258	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	14.497	12.870	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.619.975	3.361.172	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	15	34.445	95.123	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	16	2.626.154	2.550.365	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		442.396	442.396	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		38.128	38.128	
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		504.138	505.380	
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		4.381	1.336	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.645.873	1.565.797	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.565.663	1.494.459	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		80.210	71.338	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		129.844	95.047	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	105.595	70.624	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		30.142	23.299	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		75.453	47.325	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		18.424	18.800	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		13.469	8.064	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		4.955	10.736	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		5.825	5.623	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	23	31.806	20.040	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		832.171	695.720	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	20.204	4.032	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		20.204	4.032	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		52.945	19.289	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	690.053	604.739	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		648.052	460.641	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		41.561	143.439	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		440	659	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		68.969	67.660	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	47.754	44.595	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		9.318	16.939	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	11.897	6.126	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.619.975	3.361.172	0
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	15	34.445	95.123	

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	24	5.216.089	4.405.024
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		5.060.180	4.249.071
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.057.678	4.238.613
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		2.502	10.458
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		8.419	8.276
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		8.419	8.276
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		29.015	23.129
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			159
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		68	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	114.470	124.389
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		4.073	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	26	5.134.637	4.362.996
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		4.533.134	3.910.115
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	65.086	53.190
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	36	321.262	254.014
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		244.034	177.965
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		39.236	43.928
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		37.992	32.121
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		28.986	22.737
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		12.126	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	88.599	49.609
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		34.781	28.209
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	50.663	45.122



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		81.452	42.028
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	30	6.866	3.985
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.418	3.741
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		54	188
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		4.394	56
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	31	3.209	5.577
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		851	4.111
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		286	577
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2.072	889
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.657	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		0	1.592
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	33	65.499	42.060
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	35	93.058	77.856
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	32	81.896	100.433
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	34	17.083	19.209
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		5.370.350	4.551.502
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		5.247.987	4.465.638
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		122.363	85.864
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	23А	122.363	85.864

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		27.978	17.917
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		14.175	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			3.391
723	<b>Т. ИСПЛАЂЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	23A	80.210	71.338
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	23A	80.210	71.338
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		31.964	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		33.206	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		3.045	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		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		4.287	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	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		4.287	0
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		75.923	71.338
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.594.449	4.525.257
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.468.212	4.376.025
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	2.902	411
3. Примљене камате из пословних активности	3004	89	4.487
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	123.246	144.334
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.515.824	4.454.936
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.154.364	2.992.220
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	797.892	1.008.762
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	319.124	212.885
4. Плаћене камате у земљи	3010	613	4.800
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	20.233	11.239
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	206.994	225.030
8. Остали одливи из пословних активности	3014	16.604	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	78.625	70.321
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	157	13.816
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		13.816
3. Остали финансијски пласмани	3020	157	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	78.881	43.984
1. Куповина акција и удела	3024	41	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	72.994	34.922

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.846	9.062
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	78.724	30.168
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	21.573	141
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	21.573	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		141
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	700	3.964
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	4	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		2.874
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	696	1.090
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	20.873	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	3.823
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	5.616.179	4.539.214
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	5.595.405	4.502.884
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	20.774	36.330
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	114.258	78.214
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		1
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	248	287
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	134.784	114.258

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **KOPAONIK AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OBRADU I PRERADU PROIZVODA CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **Београд-Стари Град, Змај Јовина 3**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	442.396	4010		4019		4028	38.128
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	442.396	4012	0	4021	0	4030	38.128
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	442.396	4014	0	4023	0	4032	38.128
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	442.396	4016	0	4025	0	4034	38.128
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	442.396	4018	0	4027	0	4036	38.128

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	499.950	4046	1.565.797	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	4.094	4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	504.044	4048	1.565.797	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	504.044	4050	1.565.797	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	94	4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	504.138	4052	1.565.797	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-4.381	4053	80.076	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	499.757	4054	1.645.873	4063		4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	2.546.271	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.550.365	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.550.365	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.550.459	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.626.154	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU**

**SADRŽAJ:**

1. OPŠTE INFORMACIJE.....	3
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD .....	3
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA .....	8
4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA.....	16
5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	18
6. INVESTICIONE NEKRETNINE .....	18
7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....	19
8. ZALIHE.....	19
9. STALNA IMOVINA.....	20
10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE.....	20
11. DRUGA POTRAŽIVANJA.....	21
12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	21
13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	22
14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	22
15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA .....	22
16. KAPITAL I REZERVE.....	22
17. DUGOROČNA REZERVISANJA.....	23
18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE .....	23
19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA .....	23
20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE .....	24
21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	24
21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost.....	24
21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine .....	25
22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	25

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine**

*(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

---

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE .....	25
24. POSLOVNI PRIHODI.....	26
25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI.....	26
26. POSLOVNI RASHODI.....	27
27. TROŠKOVI MATERIJALA UKLJUČUJU .....	27
28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA .....	27
29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI.....	28
30. FINANSIJSKI PRIHODI.....	28
31. FINANSIJSKI RASHODI .....	29
32. OSTALI PRIHODI .....	29
33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE.....	30
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA.....	30
34. OSTALI RASHODI.....	30
35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA .....	30
36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI.....	30
37. ZARADA PO AKCIJI.....	31
38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA.....	31
39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA .....	36
40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA .....	36
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA .....	36
42. DEVIZNI KURSEVI.....	36

## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Zmaj Jovina 3

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Zmaj Jovina 3

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrome bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 182 zaposlenih, a 31. decembra 2020. godine 185 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane nadzornog odbora, dana 14.03.2022. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim

## **2. OSNOVE 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 obavezni 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), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom. Društvo kao srednje pravno lice, 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 imene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

## **2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda**

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);

- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“.
- MSFI 16 „Lizing“.

### **2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

### **2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**

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

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Proojekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine).



Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja.”*

## **2.5. Načelo stalnosti poslovanja**

U poslovnoj 2021. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 122.363 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 80.210 hiljada dinara (2020. godine: poslovni dobitak 85.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 71.338 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2021. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 3.619.975 hiljada dinara (2020. za 3.361.172) hiljada dinara. Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2021. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

## **2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

## **2.7. Preračunavanje stranih valuta**

### ***(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja***

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

### ***(b) Pozitivne i negativne kursne razlike***

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u *bilansu uspeha* kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u *bilansu uspeha* kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

#### **3.1. Stalna imovina**

##### ***(a) Nematerijalna ulaganja***

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

**Amortizacija** se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Licence i aplikacioni programi	20%

##### ***(b) Nekretnine, postrojenja i oprema (osim investicionih nekretnina)***

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan sastavljanja finansijskog uzveštaja.

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

##### **Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme**

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Gradevinski objekti	2,5%
Rač. oprema	6,67%
Vozila (putnička i teretna)	6,67%
Kancelarijska oprema	10,00%
Ostala oprema ( mašine)	5,00%

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

#### ***(v) Investicione nekretnine***

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili gradevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

#### ***(g) Biološka sredstva***

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

***(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje***

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

***(đ) Rezervni delovi***

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

***(e) Dugoročni finansijski plasmani***

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,
- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати.

## **3.2. Obrtna imovina**

***(a) Zalihe***

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

***Zalihe materijala***

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu

neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (troška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

#### **Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje**

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- Režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

#### **Zalihe robe**

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za



procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

***(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja***

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

***(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani***

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogranaka proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenjeta imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), izvršni odbor donosi Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

***(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

### **3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

### **3.4. Osnovni kapital**

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

### **3.5. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

### **3.6. Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

### **3.7. Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

### **3.8. Porez na dobit**

#### **Tekući porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit iznosi 15% i plaća se 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, odnosno deset godina.

### **Odloženi porez na dobit**

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

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 Društva, 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.

### **3.9. Primanja zaposlenih**

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se pensionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

### **3.10. Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.



### **3.11. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

### **3.13. Zakupi**

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Za kratkoročne ugovore o zakupu i ugovore male vrednosti, Društvo ne priznaje imovinu koja je predmet zakupa kao ni sadašnju vrednost budućih obaveza u bilansu stanja, već priznaje rashod.

### **3.14. Zakupi**

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

#### **(b) Pravo na korišćenje zemljišta**

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se kao nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

### **3.15. Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda

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

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

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 stopa amortizacije**

Procena korisnog trajanja veka 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**

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

### **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 da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

### **4.4. Beneficije zaposlenih**

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmone utrudje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

### **4.5. 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 slučaju 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.

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.

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište, grad.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b><u>Nabavna vrednost</u></b>							
<b>Stanje na dan 31.12.2020. g</b>	<b>592.948</b>	<b>285.616</b>	<b>816</b>	<b>-</b>	<b>61.469</b>	<b>288.664</b>	<b>1.229.513</b>
Povećanja/smanjenje procena	219.165 -32.355	53.643			57.369 -99.372	24.832	355.009 -131.727
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja/rashod	-715	-379					-1.094
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12. 2021. g</b>	<b>779.043</b>	<b>338.880</b>	<b>816</b>		<b>19.466</b>	<b>313.496</b>	<b>1.451.701</b>
<b><u>Akumulirana ispravka vrednosti</u></b>							
<b>Stanje na dan 31.12. 2020. g</b>	<b>17.997</b>	<b>138.544</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>156.185</b>
Aktiviranja	-32.690	-1935					-34.625
Amortizacija	15.241	15.673					30.914
Otuđenja	-192						-192
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12.2021. g</b>	<b>0</b>	<b>152.282</b>					<b>152.282</b>
<b><u>Sadašnja vrednost na dan:</u></b>							
<b>31. decembra 2020. godine</b>	<b>575.307</b>	<b>147.072</b>	<b>816</b>		<b>61.469</b>	<b>288.664</b>	<b>1.073.328</b>
<b>31. decembra 2021. godine</b>	<b>779.043</b>	<b>186.598</b>	<b>816</b>		<b>19.466</b>	<b>313.496</b>	<b>1.299.419</b>

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2021. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala. Bilo je promena u fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31.12.2021-smanjenje za 171.506 hiljada dinara. Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 24.832 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta. Aneksom predugovora na ime ispunjenja obaveza ustanovljeno je založno pravo, hipoteka prvenstvenog reda na nepokretnostima. Amortizacija za 2021. godinu iznosi 28.986 hiljada dinara (za 2020 22.737 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

## 6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Stanje na početku godine</b>	827.130	<b>827.130</b>
Povećanje	3.731	-
Smanjenje	175.237	
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>655.624</b>	<b>827.130</b>

Povećanje od 3.371 je rezultat procene, smanjenje od 175.237 je reklasifikacija na nekretnine koje koristi društvo i to od 01.01.2021.

R. b r.	Inv. Br.	Naziv objekta	Godina nabavke	Jedini ca mere	Količina	dinara
1	2541	Zgrada Dubrovačka 35	1994	m2	6645,21	609.459.042
2	2543	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	33,87	4.579.882
3	2544	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	42,84	5.792.800

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

4	1238	Poslovna zgrada S. Markovica 42	1983	m2	487,61	23.925.018
5	2350	Masivna zgrada Dunavska 15	1954	m2	325,00	4.558.019
6	2351	Magacin Dunavska 15	1961	m2	800,00	2.351.642
7	2352	Upravna zgrada Dunavska 15	1961	m2	300,00	4.232.955
8	2353	Baraka Dunavska 15	1961	m2	400,00	470.328
9	2354	Magacin Dunavska 15	2001			253.977
						<b>655.623.663</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	8.311	8.311
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani <i>/specificirati/</i>	4.347	4.432
<i>Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)</i>		
	<u>12.658</u>	<u>12.743</u>

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	2021.	Učešće %
Rapid Apatin	8.269	1,54
Kopaonik Promet DOO	42	0,01
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.311</b>	

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2021. godine iznose 4.275 hilj. din. i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

**8. ZALIHE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Zalihe materijala	204	2.795
Nedovršena proizvodnja		-
Gotovi proizvodi	647	715
Roba	1.093.563	821.256
Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji	12.496	9.831
Dati avansi za zalihe i usluge u inostr.	493	814
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>277.461</u>	<u>168.869</u>
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>829.942</b>	<b>666.542</b>

Od ispravke vrednosti u iznosu 277.461hi. dinara, 266.104hilj. dinara se odnosi na ukalkulisanu razliku u ceni i prometu na veliko, a 11.357 hilj. dinara na obezbeđenje zaliha robe.

## 9. STALNA IMOVINA

	2021	2020
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	74

Zalihe gotovih proizvoda iznose 647 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje. Zalihe robe iznose 1.093.563 hilj.din i odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji iznose 12.496 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe. Dati avansi za zalihe i usluge u inostranstvu iznose 493 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2021 godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 24.01.2022 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

## 10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	652.035	633.781
Potraživanja iz specifičnih poslova		-
Ostala potraživanja		-
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	9.869
PDV i AVR	24.522	20.255
Ukupno potraživanja – neto	<u>688.895</u>	<u>664.030</u>

### Potraživanja od kupaca

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kupci zavisna pravna lica	-	-
Kupci ostala povezana pravna lica	-	217
Kupci u zemlji	952.441	916.049
Kupci u inostranstvu	395	1.521
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
	<u>952836</u>	<u>917.787</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		-
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		-
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	300.406	282.268
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		-
	<u>652.430</u>	<u>635.519</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.  
Neusaglašena razlika iznosi 110.196 hiljada dinara, odnosno 17%.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Račinovodstvenim politikama.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 2.275 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

**11. DRUGA POTRAŽIVANJA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja za kamatu i dividende	37.556	37.556
Potraživanja od zaposlenih	468	461
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje	-	-
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1081	1.155
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	142	179
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	7.429	5.529
Porez na dodatu vrednost po primlj. računima	5.033	7.385
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	43.426	43.426
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.283</b>	<b>8.839</b>

**12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kratkoročni krediti – povezana pravna lica	1.693	1.683
Kratkoročni krediti u zemlji		-
Ostali kratkor. finansijski plasmani	25.549	21.408
Otkupljene sopstvene akcije	103	92
Minus: Ispravka vrednosti	15.007	13.314
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.338</b>	<b>9.869</b>

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

**13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Unapred plaćeni troškovi	1.277	1.032
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.381	1.405
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	11.839	10.433
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>14.497</b>	<b>12.870</b>

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekući (poslovni) računi	122.062	98.028
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	2.146
Blagajna	-	-
Devizni račun	12.678	14.019
Platne kartice	44	65
Devizna blagajna	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
	<u>134.784</u>	<u>114.258</u>

**15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tudju robu primljenu na skladište	10.776	71.454
Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva	150	150
Prava na tuđjim sredstvima / obaveze prema tuđjim sredstvima	23.519	23.519
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>34.445</b>	<b>95.123</b>

**16. KAPITAL I REZERVE**

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

	2021.	2020.
Osnovni kapital	442.396	442.396
Neuplaćeni upisani kapital	-	-
Rezerve	38.128	38.128
Revalorizacione rezerve	504.138	505.380
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	4.381	1.336
Neraspoređeni dobitak	1.645.873	1.565.797
Gubitak	-	-
	<u>2.626.154</u>	<u>2.550.365</u>



U toku 2021. godine Društvo je na organizovanom tržištu otkupilo 10 komada sopstvenih akcija.

## 17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	30.142	23.299
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	75.453	47.325
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		-
Ostala dugoročna rezervisanja		-
	<u>105.595</u>	<u>70.624</u>

### Dugoročni krediti

#### Pregled dugoročnih kredita u zemlji

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	EUR	31.12.2021.
Komercijalna banka a.d.	418-0002676.6 22.06.2020	3.10%	19.08.2023	286.378.70	33.673.088.63

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kredita broj 418-0002676.6 22.06.2020 odobrenog od strane Komercijalne banke a.d. dana 22.06.2020. godine zaključen je Ugovor o kratkoročnom kreditu sa bankom kojim je Društvo na ime obezbeđenja deponovalo 10.blanko sopstvenih menica, hipoteka kod nadležnog organa u korist Banke, na nepokretnosti( u svom vlasnistvu)četvorosobng stana-apartmana broj posebnog dela S2/24, površine 175 m2 na 7 spratu objekta poslovnih usluga, br. zgrade 2, ulaz 5V ul. M. Popovića 5V, na kat. parceli broj 6767 sve upisano u list nepokretnosti broj 6261 KO N. Beograd., obezbedjen je upis zaloge na opremi koja je predmet finansiranja: masina za obradu metala Focus 16-zalozno pravo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod.zl.brojem 10045/2020 od 16.11.2020.

## 18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	20.204	4.032
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		-
	<u>20.204</u>	<u>4.032</u>

## 19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	52.945	19.289
Dobavljači u zemlji	648.052	460.641
Dobavljači u inostranstvu	41.561	143.439
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		-
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		-
Ostale obaveze iz poslovanja	440	659
Obaveze iz specifičnih poslova		-
		-
<b>Ukupno</b>	<u>690.053</u>	<u>604.739</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 89.573 hiljada dinara, odnosno 13%.

## 20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021.	2020.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	47.754	44.595

## 21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	8.387	14.423
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine	438	43
- Obaveze za doprinose		-
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	493	2.473
	-	-
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)	2.222	5623
	-	-
<b>Obaveze za porez iz dobitka</b>	<b>11.897</b>	<b>6.126</b>

### 21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	3	37
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	8.384	14.386
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.387</b>	<b>14.423</b>

**21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine**

	2021.	2020.
Obaveze za akcize		-
Obaveze za porez iz rezultata	11.393	6.126
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	438	43
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	493	2.473
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.324</b>	<b>8.642</b>

**22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi		-
Obračunati prihodi budućeg perioda		-
Odloženi prihodi i primljene donacije		-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.222	5.623
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.222</b>	<b>5.623</b>

**23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2019. godine	<u>1.791</u>	<u>25.265</u>	<u>23.474</u>
Promena u toku godine	252	3.182	
Stanje 31. decembra 2020. godine	<u>2.043</u>	<u>22.083</u>	<u>20.040</u>
Promena u toku godine	2.949	14.719	
Stanje 31. decembra 2021. godine	<u><b>4.992</b></u>	<u><b>36.799</b></u>	<u><b>31.806</b></u>

**23.a Tekući poreski rashod perioda**

	2021.	2020.
Bruto rezultat poslovne godine	<u>122.363</u>	<u>85.864</u>
Kapitalni dobiti i gubici		-
Usklađivanje rashoda	81.501	33.774
Računovodstvena amortizacija	28.986	22.737
Poreska amortizacija	25.555	25.502
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena	62	79
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

	2021.	2020.
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje prihoda	20.838	-
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		
Kapitalni dobiti i gubici	-	2.499
Poreska osnovica	186.519	119.451
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	27.978	17.917
Ukupna umanjjenja obračunatog poreza	-	-
Tekući rashod perioda	27.978	17.917
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	-14.175	3391
	94.385	67.947
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	80.210	71.338

**24. POSLOVNI PRIHODI**

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	5.060.180	4.249.071
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	8.419	8.276
Prihod od aktiviranja ucinaka robe	29.015	23.129
Povećanje vrednosti zaliha		159
Smanjenje vrednosti zaliha	68	
Ostali poslovni prihodi	114.470	124.389
<b>Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine</b>	4.073	
<b>Za godinu</b>	5.216.089	4.405.024

**25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2021.	2020.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	8.173	22.493
Prihodi od zakupnina	106.297	101.896
Prihodi od članarina		-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		-
<b>Za godinu</b>	114.470	124.389

**26. POSLOVNI RASHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Nabavna vrednost prodane robe	4.533.134	3.910.115
Troškovi materijala, goriva i energije	65.086	53.190
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	321.262	254.014
Troškovi proizvodnih usluga	88.599	49.609
Troškovi amortizacije i rezervisanja	63.767	50.946
Nematerijalni troškovi	50.663	45.122
Rashodi od uskladj. vred. imovine	12.126	
	<b>5.134.637</b>	<b>4.362.996</b>

Nabavna vrednost prodane robe uključuje iznos od 4.533.134 hiljada dinara (2020: 3.910.115 hiljada dinara)

**27. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE UKLJUČUJU**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi materijala za izradu	2.591	2.728
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	18.803	12.062
Troškovi rezervnih delova	-	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
Troškovi goriva i energije	43.692	38.400
<b>Za godinu</b>	<b>65.086</b>	<b>53.190</b>

**28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Transportne usluge	18.851	17.762
Usluge održavanja	50.855	15.873
Zakupnine	8.273	6.067
Troškovi sajмова	-	-
Reklama i propaganda	848	528
Troškovi istraživanja	-	-

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih usluga	9.772	9.379
<b>Za godinu</b>	<b>88.599</b>	<b>49.609</b>

**29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	5.798	4.544
Troškovi reprezentacije	5.384	4.925
Troškovi premije osiguranja	3.552	2.740
Troškovi platnog prometa	5.745	6.996
Troškovi članarina	672	662
Troškovi poreza	8.216	7.175
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	21.296	18.080
<b>Za godinu</b>	<b>50.663</b>	<b>45.122</b>

**30. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica	-	-
Prihodi kamata	2.418	3.741
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	54	188
Ostali finansijski prihodi	4.394	56
<b>Za godinu</b>	<b>6.866</b>	<b>3.985</b>

**31. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima	-	-
Rashodi kamata	851	4.111
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	286	577
Ostali finansijski rashodi	2.072	889
<b>Za godinu</b>	<b>3.209</b>	<b>5.577</b>

**32. OSTALI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:	-	-
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	969	4.133
- bioloških sredstava	-	-
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
- materijala	-	-
Viškovi	5.139	3.006
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	1.093	15
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	448	10.262
Ostali nepomenuti prihodi	74.247	83.017
Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
<i>Svega ostali prihodi</i>	<b>81.896</b>	<b>100.433</b>

Od 74.247 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 70.948 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

**33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE  
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	65.499	42.060
---	--------	--------

**34. OSTALI RASHODI**

	2021.	2020.
<i>Ostali rashodi</i>		-
Gubici od prodaje:	-	-
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	795	266
- bioloških sredstava	-	-
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
- materijala	-	-
Manjkovi	210	9
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	860
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	5.178	5.219
Ostali nepomenuti rashodi	10.900	12.855
<b>Za godinu</b>	<b>17.083</b>	<b>19.209</b>

**35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA  
SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	93.058	77.856
---	--------	--------

**36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI**

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	244.033	177.965
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	39.236	43.928
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-



Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.944	2.260
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	272
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	15.692	13.366
Ostali lični rashodi i naknade	20.357	16.223
<b>Za godinu</b>	<b>321.262</b>	<b>254.014</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	182	185

### 37. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Dobitak koji pripada akcionarima	80.210	71.338
Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva	-	-
Ukupno	80.210	71.338
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000)	138.906	138.906
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	<b>577.43</b>	<b>513.56</b>

### 38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

#### Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

#### 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 ovih finansijskih izveštaja.

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.347	4.432
Ostala kratkoročna potraživanja	8.283	8.839
Potraživanje od kupaca	652.430	635.519
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	9.869
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	134.784	114.258
	<b>820.493</b>	<b>781.228</b>

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročni krediti	13.469	8.064
Ostale dugoročne obaveze	4.955	10.736
Kratkoročni krediti	20.204	4.032
Obaveze prema dobavljačima	689.613	604.080
Ostale obaveze	68.969	67.660
	<u>797.210</u>	<u>694.572</u>

#### **Kategorije finansijskih instrumenta**

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale 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 ovom 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 koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

#### **Devizni rizik**

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

	<u>Sredstva</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31. 12.2020.</u>	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31. 12.2020.</u>
EUR	3	13	640	1.322

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. 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 samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. 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 datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	Slabljenje dinara		Jačanje dinara	
	31. 12.2021.	31. 12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezultat tekućeg perioda	(-63)	(-130)	63	130

**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.

**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 i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva Utva Silosi ad u iznosu od 203.208 hiljada dinara (31. decembar 2020 godine: 182.965 hiljada dinara).

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2020. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	481.406		481.406
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	282.268	282.268	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	152.592		152.592
	<b>916.266</b>		<b>633.998</b>

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2021. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	498.810		491.321
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	300.406	300.406	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	153.620		156.495
	<b>952.836</b>		<b>647.816</b>

**Nedospela potraživanja od kupaca** – iskazana na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 498.810 hiljadu dinara (31. decembra 2020. godine: 481.406 hiljada dinara) se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga.

**Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca** – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 300.406 hiljada dinara (2020. godine: 282.268 hiljada 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. decembar 2021. godine u iznosu od 153.620 hiljada dinara (31. decembar 2020. godine: 152.592 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Manje od 30 dana	72.088	69.781
31 - 90 dana	81.532	78.859
91 - 180 dana	-	2.304
181 - 365 dana	-	-
Preko 365 dana	-	1.154
	<b>153.620</b>	<b>152.098</b>

**Upravljanje obavezama prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2021. godine iskazane su u iznosu od 689.613 hiljada dinara (31. decembra 2021. godine: 604.080 hiljada dinara). dospele obaveze (227.378).

**Rizik likvidnosti**

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

**Tabele 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 31.12.2020. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna					
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	358.436	278.537	18.088		4.432
-kamata					
Varijabilna kamatna stopa					
- glavnica					
- kamata					

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2021. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna	442.864	209.566	20.621	4.347	8.311
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	-	-			
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća **obaveza** Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo iti obavezno da takve obaveze izmiri.

**„KOPAONIK AD“ BEOGRAD****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2021. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2020. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna	258.860	412.879		10.736	
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	-	-	3.629	8.468	
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2021. godine

	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
Nekamatnosna	577.474	181.108	4.955		
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica	1.684	3.367	15.153	13.469	
-kamata					
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2021. godine i 31.12.2020. godine.

	<b>31. decembar 2021.</b>		<b>31. decembar 2020.</b>	
	<b>Knjigovodstvena vrednost</b>	<b>Fer vrednost</b>	<b>Knjigovodstvena vrednost</b>	<b>Fer vrednost</b>
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.347	4.347	4.432	4.432
Potraživanje od kupaca	652.430	652.430	635.519	635.519
Druga potraživanja	8.283	8.283	8.839	8.839
Kratkoročni finansijski plasmani	12.338	12.338	9.869	9.869
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	134.784	134.784	114.258	114.258
	<b>820.493</b>	<b>820.493</b>	<b>781.228</b>	<b>781.228</b>

	31. decembar 2021.		31. decembar 2020.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročni krediti	13.469	13.469	8.064	8.064
Ostali dugoročne obaveze	4.955	4.955	10.736	10.736
Kratkoročni kredit	20.204	20.204	4.032	4.032
Obaveze prema dobavljačima	689.613	689.613	604.080	604.080
Ostale obaveze	68.969	68.969	67.660	67.660
	<b>797.210</b>	<b>797.210</b>	<b>694.572</b>	<b>694.572</b>

### 39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA

#### a. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji se tiču radnih sporova. U isto vreme Društvo se javlja kao tužena strana u sledećim sporovima : JKP Infostan tehnologije Beograd (37 hilj. din), Ekspres- Preciz Predislav Spasojević PR Požega (124 hilj. din) i Grad Beograd (3.065 hilj. din). Društvo se javlja i kao tužilac u sledećim sporovima: Udlaz co doo i drugi (3.365 hilj. din), Tehnogradnja doo Novi Sad (9.628 hilj. din), SPO Beograd (11.351 hilj. din) i Republika Srbija-PS u Čačku (24.867 hilj. din). Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda kao i iznos verovatnih ili razumnih gubitaka i vrši rezervisanja. Ukupan iznos rezervisanja za tužbene zahteve iznosi 73.353 hilj. din.

#### b. Izdata jemstva i garancije

Društvo se javlja kao jemac po kreditu, a u korist Banca Intesa u iznosu od 2.112 hilj.eur v. Ostalo

Društvo nema potencijalnih obaveza koje bi dovele do odliva budućih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi.

### 40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima povezano lice-Kopaonik promet d.o.o i Glina promet doo. Nije bilo transakcija sa povezanim licima u 2021. god

### 41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa

### 42. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, a za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117.5821	117,5802
USD	103.9262	95,6637
CHF	113.6388	108,4388

Beograd 14.03.2022.

(Mesto i datum)

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

(Zakonski zastupnik)





Na osnovu člana 50 Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS broj 31/2011) i na osnovu člana 367 stav 1 tačka 6 Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 36/2011 i 99/2011), KOPAONIK AD Beograd, Matični broj: 07033745 PIB: 100001966, OBJAVLJUJE

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU**

## GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Poslovno ime:	KOPAONIK AD BEOGRAD
Adresa sedišta	ZMAJ JOVINA 3 BEOGRAD
Matični broj	07033745
PIB	100001966
Lice ovlašćeno za zastupanje	RADE DODER
Adresa elektronske pošte	ddkopa@eunet.rs
Internet adresa:	www.adkopaonik.co.rs
Telefon	011/2181-473
Faks	011/3282-624
Osoba za kontakt	SLAĐANA IVAŠTANIN

### OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije, unutrašnja i spoljna trgovina građevinskim i ogrevnim materijalom. Društvo ima registrovane ogranke koji nemaju status pravnog lica. Upravljanje Društvom je dvodomo. Na čelu Društva je generalni direktor, koga imenuje Nadzorni odbor.

Prikaz razvoja finansijskog položaja i rezultata poslovanja: Rezultati poslovanja za 2021. godinu dati su u finansijskom izveštaju Društva, s tim da u nastavku ovog dela godišnjeg izveštaja sledi kratak prikaz osnovnih pokazatelja.

<i>POSLOVNI PRIHODI</i>	5.216.089
<i>POSLOVNI RASHODI</i>	5.134.637
<i>FINANS. PRIHODI</i>	6.866
<i>FINANS. RASHODI</i>	3.209
<i>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI</i>	65.499
<i>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI</i>	93.058
<i>OSTALI PRIHODI</i>	81.896
<i>OSTALI RASHODI</i>	17.083
<i>UKUPNI PRIHODI</i>	5.370.350
<i>UKUPNI RASHODI</i>	5.247.987
<i>NETO DOBIT</i>	80.210
<i>STALNA IMOVINA</i>	1.967.701
<i>KAPITAL</i>	2.626.154
<i>DUG. REZERVISANJA I OBAVEZE</i>	129.844
<i>KRAJKOR. REZERVISANJA I OBAVEZE</i>	832.171
<i>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</i>	134.784



	2021	2020	INDEKS
PRINOS NA UKUPNI KAPITAL	2,3334	1,5820	147,4900
PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	3,0989	2,8368	109,2300
NETO OBRTNI KAPITAL	788.297	726.497	108,5000
STEPEN ZADUŽENOSTI	26,5752	23,5271	112,9100
RACIO OPSTE LIKVIDNOSTI	198,5498	208,1255	95,3900
RACIO REDUCIRANE LIKVIDNOSTI	98,8176	112,3194	87,9791

## PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Razvoj Društva u narednom periodu u smislu povećanja obima prodaje usko je vezan sa investicionim projektima od značaja za republiku Srbiju i njeno građevinarstvo.

Opis promena u poslovnim politikama društva:

Poslovna politika nije bitno menjana. Društvo će u 2021. godini nastojati da unapredi svoju poziciju na tržištu proširenjem asortimana robe.

## IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku, i riziku likvidnosti.

### a) tržišni rizik

tržišni rizik obuhvata rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope.

#### Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

#### Rizik od promena cena

Društvo je izloženo riziku od promena cena robe koja je nabavljena, a ovo je naročito izraženo kod proizvoda crne metalurgije obzirom da se ova roba nabavlja isključivo iz uvoza.

#### Rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Rizik od promene fer vrednosti kamatne stope može proisticati samo iz pozajmljenih sredstava.

### b) kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastao iz finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja druge ugovorne strane u izmirivanju ugovorenih obaveza. Društvo vrši procenu rizika klijenata, praćenje poslovanja i finansijskog stanja.

### c) rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine kao i obezbedjenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza.

### **AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Aktivnosti Društva su usmerene na istraživanje tržišta na kojima Društvo do sada nije bilo aktivno prisutno. Društvo poseduje sertifikat sistem menadžmenta kvalitetom za standard ISO 9001.2015. Društvo ima za cilj da održi i poveća obim poslovanja, da se tržišno održi i širi. Put ostvarivanja ciljeva je stalno unapređenje sistema upravljanja prema ISO 9001.2015.

### **INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE**

Društvo razvija aktivnosti zaštite životne sredine, prati događaje koji mogu imati negativan uticaj kako na životnu sredinu, tako i na zdravlje i bezbednost na radu. Društvo poštuje nacionalnu strategiju upravljanja otpadom, plaća propisane ekoliške takse, Društvo vrši skladištenje otpada u za to određeno skladište. Distribuciju opasnog i neopasnog otpada vrši se preko registrovanih operatera. Pitanjima zaštite životne sredine Društvo upravlja putem standard ISO 14001 sistem menadžmenta životnom sredinom.

### **INFORMACIJE O OTKUPU AKCIJA**

Društvo je u 2021. Godini otkupilo 10 komada sopstvenih akcija nominalne vrednosti 667,00. Po osnovu tog sticanja Društvo je isplatilo 98 hiljada RSD . Društvo poseduje 154 sopstvenih akcija.

### **ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE**

Nije bilo značajnih događaja po završetku poslovne godine.

### **IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU**

Društvo primenjuje sopstveni kodeks korporativnog upravljanja. Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse u skladu sa kojima ce se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a narocito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja Društva. Komunikacija Društva sa javnošću odvija se u skladu sa pozitivnim propisima komisije za hartije od vrednosti, pravilima organizovanog tržišta na koje je Društvo uključeno. Komunikacija se odvija po principima istinitosti i blagovremenosti.

## IZJAVA

Izjavljujem da je prema NAŠEM (sopstvenom) najboljem saznanju Godišnji finansijski izveštaj za 2021. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja:

Direktor sektora računovodstva i finansija

Stadana Ivaštanin



Generalni direktor

Rade Doder



### NAPOMENA:

Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara kao nadležnog organa Društva.

Ovaj Godišnji Izveštaj će biti dat Skupštini Društva na usvajanje na redovnoj sednici skupštine koja će biti zakazana u rokovima predviđenim Zakonom o privrednim društvima. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

Generalni direktor

Rade Doder

