

**„CRVENI SIGNAL“ AD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12. 2021. GODINE**

1. OSNIVANJE I DELANOST

AD „CRVENI SIUGNAL“(U daljem tekstu: *Društvo*) je osnovano 25.12.1992.god. Dana 11.05.2005. Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije promenilo je pravnu formu na osnovu Odluke o promeni oblika organizovanja Društvenog preduzeća u Akcionarsko društvo.

Akcionar sa najvećim brojem akcija je Dejan Kostić JMBG 2608972740054

Zakonski zastupnik Društva je Maja Kostić JMBG 2206984745014, generalni direktor

U Društvu je formiran odbor direktora, koji sačinjavaju

Goran Petrović JMBG:0212962740054, Predsednik odbora i

Maja Kostić JMBG: 2206984745014,

Milan Nešković JMBG2804956740028 članovi odbora.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je 8553 - Delatnost škola za vozače, a pored toga Društvo može obavljati i druge delatnosti koje uredi svojim opštim aktom, osim onih za koje je potrebno posebno odobrenje nadležnih državnih organa.

Sedište Društva je u Leskovcu, Koste Stamenkovića 22

Matični broj Društva je 06407048 a PIB 100545296

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona¹ razvrstano u mikro pravna lica.

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je imalo 5 zaposlenih (prosečan broj zaposlenih tokom 2020. bio je 6).

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

2.1. Izjava o usklađenosti

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019- u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2020. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

- za 2021. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2020. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

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 2.2.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Maje Kostić, zakonskog zastupnika privrednog društva, dana 05.04.2021.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2020. godinu izvršilo je privredno društvo DST-REVIZIJA Beograd i izrazilo mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2020. godine iznosila su 2.158 hiljada dinara. Od toga, potraživanja starija od godinu dana iznose 559 hiljada dinara ili 25,90% od ukupnih potraživanja. Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine što ima materijalni značaj na finansijski rezultat Društva.

2) Na rednom broju 0068 oznaka za AOP u bilansu stanja - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, Društvo je iskazalo iznos od 6.529 hiljada dinara. Revizorskim procedurama je ustanovljeno da je na ovoj poziciji trebalo biti iskazano 6.352 hiljade dinara. Razlika od 177 hiljada dinara odnosi se na sledeće:

- Iznos od 140 hiljada dinara nastao je kao posledica neproknjiženog poslednjeg izvoda Credit Agricol banke – Covid račun, što ima direktni uticaj na iskazane prihode u okviru grupe 64 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.;

- Iznos od 37 hiljada dinara koje se odnosi na obaveze po osnovu gotovinskog plaćanja trebalo je umanjiti sa računa 24191 - Gotovina i stvoriti obavezu na računu 46391 - Gotovinska plaćanja;

Navedene greške imaju materijalni značaj na finansijski rezultat Društva.

3) Na računu 238047 - Kratkoročni finansijski plasmani, Društvo je iskazalo iznos od 288 hiljada dinara. S obzirom da su ova potraživanja starija od tri godine, Društvo je trebalo izvršiti indirektan otpis u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine. Navedena greška ima materijalni značaj na finansijski rezultat Društva

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4 Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo

na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- (a) Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- (b) Napomena 3.6 – Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,

2.5 Uporedni podaci

Uporedne podatke čine pojedinačni finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2019. pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, a Društvo nema obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.3. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje velikim delom od pozajmica datim drugim pravnim licima.

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju sredstva na računima kod banaka

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje

kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Direktor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Direktor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost čije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 10%.

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

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

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

Primenjene godišnje stope amortizacije su :

Građevinski objekti	2,5%
Vozila (služe za obavljanje delatnosti, veće angažovanje)	15%
Kompjuteri	12,5%
Ostala oprema	20%

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

3.6. Potraživanja

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu Narodne banke Srbije važećem na dan transakcije (promptni kurs). Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem zaključnom kursu Narodne banke Srbije a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Trajni - direktan otpis potraživanja vrši se za sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnanja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao i u drugim slučajevima kada Društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja-indirektan otpis vrši se za sporna potraživanja čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti - indirektan otpis, odnosno trajnog – direktnog otpisa utvrđuje se na predlog komisije za popis odlukom odbora direktora Društva.

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih-porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

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

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2019. godine.

3.8. Kapital

Osnovni kapital Društva čini *akcijski kapital*

Ime i prezime	Broj akcija na dan 31.12.2021.	Učešće u osnovnom kapitalu-% na dan 31.12.2021.
1.VEČINSKI VLASNIK,DEJAN KOSTIĆ	11484	69,99
2.AKCIJSKI FOND RS	2805	17,1
3.ANĐELKMOVIĆ VERICA	207	1,26
4.DIMITRIJEVIĆ ZORAN	650	3,96
5.SAVIĆ DRAGAN	207	1,26
6.JOVIĆ SNEŽANA	138	0,84
7.KOSTIĆ GORICA	138	0,84
8.RALIĆ RADOMIR	138	0,84
9.SMILJKOVIĆ JOVAN	138	0,84
10.STOJANOVIĆ SRBIJANKA	138	0,84
11.TONIĆ ZORAN	138	0,84

8. Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	16481
--	-------

3.9. Obaveze

Obavezama se smatraju Dugoročne obaveze (obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima, obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica, kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze).

Obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti i kaucije, dobavljači matična i zavisna pravna lica, dobavljači ostala povezana pravna lica, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

3.10. Prihodi

Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste.

Prihodi od subvencija

U okviru ovih poslovnih prihoda iskazani su prihodi od refundacija državnih organa za pomoć u otklanjanju posledica COVID 19.

Ostali poslovni prihodi

U okviru ostalih poslovnih prihoda iskazani su prihodi od izdavanja u zakup poslovnog prostora.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

3.11. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.12. Porez na dobitak

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

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjeње dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Faktori finansijskog rizika

Društvo je svom redovnom poslovanju obimu nije izloženo značajnim materijalnim finansijskim rizicima.

5. POSLOVNI PRIHODI

5.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	6420	6114
Ukupno:	6420	6114

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

U hiljadama

RSD

	2021.	2020.
Refundacije za bolovanja i sl.	463	836
Ukupno:	463	836

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihod od izdavanja u zakup poslovnog prostora	836	714
Ukupno:	836	714

POSLOVNI RASHODI

7. TROŠKOVI MATERIJALA

hiljadama RSD

	2021.	2020.
Troškovi ostalog materijala	583	794
Troškovi goriva i energije	860	889
Ukupno:	1443	1683

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA*U hiljadama RSD*

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada	2189	2616
Troškovi poreza i doprinosa na zarade	363	436
Troškovi naknada po ugovoru o delu	149	40
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o priv. o povrem. poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru, organima upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	395	273
Ukupno:	3096	3365

9 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA I NEMATERIJALNI TROŠKOVI*U hiljadama RSD*

	2021.	2020.
Troškovi proizvodnih usluga	197	276
Troškovi reprezentacije	236	330
Troškovi premija osiguranja	96	140
Troškovi platnog prometa i provizije	28	25
Troškovi članarina	10	
Troškovi poreza	56	60
Troškovi doprinosa		57
Ostali nematerijalni troškovi	1378	689
Ukupno:	2001	1577

10. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI*U hiljadama RSD*

	2020.	2020.
Finansijski prihodi:		
- Prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Prihodi od kamata	21	43
- Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		
- Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
- Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
- Ostali finansijski prihodi		
Finansijski rashodi:		
- Rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Rashodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Rashodi kamata		
- Rashodi od negativnih kursnih razlika		
- Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
- Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
- Ostali finansijski rashodi		
FINANSIJSKI DOBITAK	21	43
FINANSIJSKI GUBITAK		

11. OSTALI PRIHODI I RASHODI**11.1. OSTALI PRIHODI***U hiljadama RSD*

	2021.	2020.
Ostali prihodi		
- Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- Dobici od prodaje bioloških sredstava		
- Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV		
- Dobici od prodaje materijala		
- Viškovi		
- Naplaćena otpisana potraživanja		
- Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
- Prihodi od smanjenja obaveza		
- Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
- Ostali nepomenuti prihodi	12	214
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opre		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finans. plasmana i HOV raspoloživih za prodaju		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ukupno Ostali prihodi (I+II)	12	214

11.2. OSTALI RASHODI*U hiljadama RSD*

	2020.	2020.
Ostali rashodi:		
- Gubici od rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- Gubici od rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
- Gubici od prodaje učešća u kapitalu HOV		
- Gubici od prodaje materijala		
- Manjkovi		
- Rashodi od rashodovanja zaliha materijala i robe		
- Ostali nepomenuti rashodi	179	123
Rashodi od obezvređenja imovine		
- Obezvređenje bioloških sredstava		
- Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
- Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
- Obezvređenje dugoročnih finans. plasmana i HOV raspoloživih za prodaju		
- Obezvređenje zaliha materijala i robe		
- Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- Obezvređenje ostale imovine		
Ukupno Ostali rashodi (I+II)	179	123
OSTALI DOBITAK/(GUBITAK) (III+VI)-	-16	

12. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostale nekretnine, postr. i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>								
Stanje na dan 31.12.2021 g		19149		1416				20565
Povećanja		236						236
Aktiviranja								
Sredstva primljena bez naknade								
Otuđenja / prodaja								
Rashod								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12. 2021. g		19385		1416				20801
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>								
Stanje na dan 31.12. 20201 god.		9199		755				9954
Aktiviranja								
Amortizacija		480		127				607
Otuđenja / prodaja								
Rashod								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.20201 god.		9679		882				10561
<u>Neotpisana vrednost na dan:</u>								
31. decembra 2020. godine		9950		661				10611
31. decembra 2021 godine		9706		534				10240

Osnovna sredstva Društva su poslednji put procenjivana sa stanjem na dan 31.12.2006. 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 osnovnog kapitala.

Procena vrednosti polovnog objekta vršena je u 2019. od strane nezavisnog procenitelja.

Amortizacija za 2020 godinu iznosi 606 hiljada dinara (za 2019: 533 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

13. ZALIHE

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

	<i>U hiljadama RSD</i>	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe materijala		
- Ispravka vrednosti zaliha materijala		
Nedovršena proizvodnja i usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi	143	41
- Ispravka vrednosti datih avansa		
Stanje na dan 31. decembra	143	41

14. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje, na dan izrade bilansa, iznose 2226 hiljada dinara, a čine ih :

	<i>U hiljadama RSD</i>	
	31.12.2020.	31.12.2020.
Kupci u zemlji – mat. i zav. pravna lica		
Kupci u inostranstvu – mat. i zav. pravna lica		
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica		
Kupci u inostranstvu – ostala pov. pravna lica		
Kupci u zemlji	2226	2158
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Stanje na dan 31. decembra	2226	2158

15. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja, na dan izrade bilansa, iznose 237 hiljada dinara, a čine ih :

	<i>U hiljadama RSD.</i>	
	31.12.2021	31.12.2021
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	9	113
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refund.	228	108
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		8
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Stanje na dan 31. decembra	237	229

16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani, na dan izrade bilansa, iznose 2913 a čine ih :

U hiljadama RSD

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkor. krediti i plasmani – mat. i zav. pr. lica		
Kratkor. krediti i plasmani – ost. pov. pr. lica		
Kratkor. krediti i zajmovi u zemlji	2913	2276
Kratkor. krediti i zajmovi u inostranstvu		
Ostali kratk. finans. plasmani		
Ispravka vrednosti kratkoročnih fin. plasmana		
Stanje na dan 31. decembra	2913	2276

16.1. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali kratkoročni finansijski plasmani, na dan izrade bilansa, iznose 2913 hiljada dinara, a čine ih :

U hiljadama RSD

	31.12.2020.	31.12.2020.
Kratkoročne pozajmice pravnim licima u zemlji	2913	2276
Stanje na dan 31. decembra	2913	2276

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

U HILJADAMA RSD

	31.12.2020.	31.12.2020.
Hov – gotovinski ekvivalenti		
Tekući račun	5672	6529
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišć. ograničeno		
Stanje na dan 31. decembra	5672	6529

18. KAPITAL

18.1. OSNOVNI KAPITAL

Društvo je na poziciji osnovni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 10980 hiljada dinara.

Struktura osnovnog kapitala čine:

U hiljadama RSD

Akcijski kapital	16481
Udeli DOO	
Ulozi	
Državni kapital	
Društveni kapital	
Zadružni udeli	
Emisiona premija	
Ostali osnovni kapital	
Stanje na dan 31. decembra	16481

Deset najvećih akcionara

Ime i prezime	Broj akcija na dan 31.12.2020.	Učešće u osnovnom kapitalu-% na dan 31.12.2020.
1.VEČINSKI VLASNIK,DEJAN KOSTIĆ	11484	69,99
2.AKCIJSKI FOND RS	2805	17,1
3.ANDELKMOVIC VERICA	207	1,26
4.DIMITRIJEVIĆ ZORAN	650	3,96
5.SAVIĆ DRAGAN	207	1,26
6.JOVIĆ SNEŽANA	138	0,84
7.KOSTIĆ GORICA	138	0,84
8.RALIĆ RADOMIR	138	0,84
9.SMILJKOVIĆ JOVAN	138	0,84
10.STOJANOVIĆ SRBIJANKA	138	0,84
11.TONIĆ ZORAN	138	0,84

Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	16481
---------------------------------------	-------

Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2021.	Na dan podnošenja izveštaja
Broj izdatih akcija (obične)	16481	16481
ISIN broj	RSCSLEE16541	RSCSLEE16541
CIF kod	ESVUFR	ESVUFR

18.2. REVALORIZACIONE REZERVE

Društvo je na poziciji revalorizacione rezerve, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 320 hiljada dinara. Revalorizacione rezerve nastale su u periodu pre privatizacije kao revalorizacija osnovnih sredstava.

18.3 NERASPOREĐENI DOBITAK

Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 1637 hiljada dinara, od čega iznosa je dobitak tekuće godine 449 hiljada dinara..

18.4 GUBITAK RANIJIH GODINA

Društvo je na poziciji gubitak ranijih godina, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 0 hiljada dinara.

19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

19.1. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE U ZEMLJI

PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH PRIMLJENIH AVANSA U ZEMLJI

U hiljadama RSD

<i>Naziv kupca</i>	
<i>Primljeni avansi od fizičkih lica kao rate po ugovoru o obuci vozača</i>	1032
Ukupno	1032

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, iznose 1158 hiljada dinara, a čine ih:

U hiljadama RSD

	31.12.2020.	31.12.2020.
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači-mat. i zav. pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači-ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači-ostala pov. pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	1158	774
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	1158	774

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze čine:

U hiljadama RSD

	31.12.2020.	31.12.2020.
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	501	802
Druge obaveze		1182
Stanje na dan 31. decembra	501	1974

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon dana bilansa stanja nije bilo događaja koji bi zahtevali korigovanje finansijskih izveštaja za 2020.godinu.

U Leskovcu, 05.04.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Goran Petrović
JMBG 0212962740054

Zakonski zastupnik

Maja Kostić
JMBG 2206984745014