

У складу са чланом 50. и 51. Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС број 31/2011), чланом 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Службени гласник РС број 14/2012), чланом 29. и 30. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС број 62/2013) и чланом 368. Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС бројеви 36/2011 и 99/2011) **ВИТАЛ А.Д. из Врбаса**, МБ: 08065721 објављује:



ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ ВРБАС

**ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2021 ГОДИНУ**

**У Врбасу,
Априла 2022.god.**

I ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**1.1. БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6	959.598	1.018.676	907.289
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	859	859	601
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	859	859	601
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	955.819	955.614	865.420
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	817.828	802.094	712.082
023	2. Постројења и опрема	0011	6	132.170	130.956	45.002
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	1.381	18.124	103.896
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђин некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	4.440	4.440	4.440
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	1.666	1.696	1.726

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	9	0	2.195.801	2.940.977
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	9	0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	9	1.056	0	4.619
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	122.011	12.400	224.475
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	122.011	12.400	224.475
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	0	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	398.175	620.768	748.641
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	11	386.163	386.163	386.163
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	11	1.808	228.366	356.239
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	11	10.204	6.239	6.239
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	18.984	20.590	14.950
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.856.734	4.669.354	5.742.397
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		291.970	636.472	1.205.858
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	735.992	1.739.105	1.647.314
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	763.937	1.374.479	1.374.479
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	14	610.542	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	14	1.013.414	1.013.414	1.077.616
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	155.993	155.993	765.314
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	155.993	135.232	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	0	20.761	765.314
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.807.894	804.781	1.570.095
350	1. Губитак ранијих година	0413	14	804.781	804.781	1.570.095
351	2. Губитак текуће године	0414	14	1.003.113	0	0
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.210.852	1.354.028	819.815
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	25a	46.762	26.090	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	25a	39.153	26.090	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	25a	7.609	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15	1.164.090	1.327.938	819.815
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	15	1.164.090	1.309.581	819.815
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитовању хартијана од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	18.357	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16	909.890	1.576.221	3.275.268
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	428.146	605.623	1.437.951
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	16	1.350	23.455	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	16	268.048	410.194	749.593
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16	158.748	171.974	688.358
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	14.221	12.969	180.470
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17	265.093	732.475	1.382.097
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	17	30.984	48.462	219.083
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	17	226.055	666.395	1.105.203
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	17	8.054	17.618	57.811
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		138.594	212.614	240.065

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	17	47.661	130.388	129.324
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	90.933	82.226	110.741
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		63.836	12.540	34.685
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.856.734	4.669.354	5.742.397
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	291.970	636.472	1.205.858

1.2. 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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	4.519.805	4.139.032
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	21	2.646	49.951
600, 602 и 604	I. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	21	2.382	48.279
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	21	264	1.672
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	21	4.430.888	-4.011.132
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21	3.510.154	3.356.537
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	21	920.734	654.595
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	21	354	556
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	22	109.010	91.755
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	22	45.209	19.641
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	22.116	5.279
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	4.647.167	3.979.432
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22	2.382	50.105
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	3.925.789	3.306.829
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23	325.525	323.778
520	I. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23	254.905	250.257
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	23	42.348	41.672
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23	28.272	31.849
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	51.361	48.059
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	71
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	258.215	185.829
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4	20.673	4.830
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	63.222	59.931

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	159.600
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		127.362	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	27	39	731
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	27	0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	2	4
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	27	37	719
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	27	0	8
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	28	64.459	51.478
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	28	0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	62.523	48.524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	1.257	1.607
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	28	679	1.347
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		64.420	50.747
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		104.365	1.770
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		626.690	7.600
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	29	381	7.381
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	30	191.301	31.119
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.624.590	4.148.914
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.529.617	4.069.629
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	79.285
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		905.027	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		79.762	20.578
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	31	0	58.707

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	31	964.789	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	31	18.324	37.946
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	20.761
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.003.113	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

1.3. 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
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	3.16	0	20.761
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	3.16	1.003.113	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, покретног, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	1.156
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	65.359
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментана заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добити или губици по основу инструментана заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) \geq 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) \geq 0	2020		0	64.203
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) \geq 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) \geq 0	2024		0	64.203
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) \geq 0	2025		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) \geq 0	2026		1.003.113	43.442
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 \geq 0 или АОП 2026 $>$ 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

1.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.831.082	5.346.699
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.961.692	5.324.187
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	845.892	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2	4
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	23.496	22.508
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.072.584	4.967.201
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.614.260	4.613.254
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	8.937	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	385.467	306.760
4. Плаћене камате у земљи	3010	55.138	0
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	0	41.139
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	8.782	6.048
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	379.498
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	241.502	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	222.563	127.843
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	222.563	127.843
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	16.948	29.878
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	16.948	29.878

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	205.615	97.965
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.275	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	35.275	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	175	470.935
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	175	470.935
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	35.100	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	470.935
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.088.920	5.474.542
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	6.089.707	5.468.014
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	6.528
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	787	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	20.590	14.950
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	37	719
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.256	1.607
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	18.584	20.590

1.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (ри 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	763.937	4010	610.542	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	763.937	4012	610.542	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	763.937	4014	610.542	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	763.937	4016	610.542	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	-610.542	4026	0	4035	610.542
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	763.937	4018	0	4027	0	4036	610.542

Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.077.616	4046	765.314	4055	1.570.095	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.077.616	4048	765.314	4057	1.570.095	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-64.202	4049	-609.321	4058	-765.314	4067	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.013.414	4050	155.993	4059	804.781	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.013.414	4052	155.993	4061	804.781	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	0	4062	1.003.113	4071	0
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.013.414	4054	155.993	4063	1.807.894	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.647.314	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.647.314	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.739.105	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.739.105	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	735.992	4090	0

1.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за 2021 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	4	4
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003	0	0
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004	0	0
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цело број)	9005	338	352
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цело број)	9006	0	0
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цело број)	9007	0	0

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	6.233	5.374	859
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	0	0	0
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010	0	0	0
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011	0	0	0
	1.5. Смањења у току године (продаја, раскидавање и др.)	9012	0	0	0
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013	0	0	0
	1.7. Ревалоризација	9014	0	0	0
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	6.233	5.374	859

Група рачуна, рачуни	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	1.624.592	824.694	799.898
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	84.061	0	84.061
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018	0	0	0
	2.4. Смањења у току године (продаја, раскидавање и др.)	9019	120.678	88.183	83.856
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020	0	51.361	0
	2.6. Ревалоризација	9021	0	0	0
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	1.587.975	787.872	800.103
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	155.716	0	155.716
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024	0	0	0
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелiorација и др.)	9025	0	0	0
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026	0	0	0
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027	0	0	0
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028	0	0	0
	3.7. Ревалоризација	9029	0	0	0
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	155.716	0	155.716
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031	0	0	0
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032	0	0	0
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033	0	0	0
	4.4. Смањења у току године (продаја, раскидавање и др.)	9034	0	0	0
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035	0	0	0
	4.6. Ревалоризација	9036	0	0	0
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037	0	0	0

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	110.944	104.034
11	2. Надворешна производња и услуге	9039	150.080	195.289
12	3. Готови производи	9040	143.611	34.531
13	4. Роба	9041	2.859	3.645
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	107.900	10.184
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	515.394	347.683

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	763.937	763.937
	у томе: страни капитал	9046	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047	0	0
	у томе: страни капитал	9048	0	0
302	3. Улози	9049	0	0
	у томе: страни капитал	9050	0	0
303	4. Државни капитал	9051	0	0
304	5. Друштвени капитал	9052	0	0
305	6. Задружни удели	9053	0	0
306	7. Емисиона премија	9054	0	0
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055	0	0
309	9. Остали основни капитал	9056	0	610.542
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	763.937	1.374.479

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058	763.937	763.937
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	763.937	763.937
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060	0	0
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061	0	0
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062	763.937	763.937

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063	0	0
2. Физичка лица	9064	0	0
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065	0	0
4. Финансијске институције	9066	0	0
5. Непрофитне организације, фондациије и фондови непрофитног карактера	9067	0	0
6. Страна физичка лица	9068	0	0
7. Страна правна лица	9069	0	0
8. Европске финансијске и развојне институције	9070	0	0
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	0	0

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072	0	0
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	5.401.548	4.571.140
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефинансирају (потражни промет без почетног стања)	9074	185.875	182.117
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	21.375	18.333
452	5. Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	59.090	49.807
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	8.036	8.536
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	5.675.924	4.829.933

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	258.680	232.705
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	254.905	250.257
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	42.348	41.672
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	9.628	10.144
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицима	9083	4.455	4.460
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	0	0
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	0	0
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	11.564	14.021
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не оцртају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленима, стипендије и др.	9087	2.625	3.224
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запосленима	9088	0	0
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	6.310	6.832
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090	0	0
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091	0	111
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	2.551	3.438

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	2.621	2.113
554	16. Трошкови чланарина	9094	3.558	3.305
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	24.626	22.174
556	18. Трошкови доприноса	9096	0	0
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	0	2.428
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	623.871	596.884

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	44.989	36.709
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	0	0
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодавца у земљи	9101	0	0
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102	0	0
	5. Затезне камате	9103	17.534	11.815
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104	0	0
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	62.523	48.524

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	0	0
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107	15.928	1.316
65	3. Други пословни приходи	9108	6.188	3.963
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109	0	0
651	5. Приходи од чланарина	9110	0	0
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111	0	0
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	22.116	5.279

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113	2	4
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114	0	0
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115	0	0
	4. Затежене камате	9116	0	0
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117	0	0
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	2	4

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуна акциза)	9119	0	0
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120	0	0
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121	0	0
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122	0	0
5. Остала државна додељивања	9123	0	0
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натура од иностраних правних и физичких лица	9124	0	0
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125	0	0
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	0	0

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127	391.936	0	391.936
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128	0	0	0
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	1.951.888	1.221.098	730.790
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	1.951.888	1.221.098	730.790
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	0	0	0
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	0	0	0
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	11.736	161	11.575
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	216	0	216
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	11.520	161	11.359
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136	0	0	0

**НАПОМЕНЕ УЗ ЗАВРШНИ РАЧУН
2021 ГОДИНЕ**



Врбас, април 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

- Предузеће је регистровано у АПР-у 20.03.1978 године;
- Већински власник је ИНВЕЈ А.Д. из Земуна, са 84,85% акција;
- Основна делатност је производња јестивих уља и биљних масти (1041);
- Акције су присутне на опен маркету, под ИСИН - РСВИТЛЕ13992;
- Седиште је у општини Врбас - 21460 Врбас, Кулски Пут бб;
- На дан 31.12.2021. године просечан број запослених је био 338.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 - у даљем тексту “Закон”) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”) и Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (“Службени гласник РС”, 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илустратујуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана 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).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2020. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 2.3.

2.1. Основа за вредновање

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање непокретности (земљишта и грађевинских објеката), које се исказују по ревалоризованој (фер) вредности која се заснива на периодичним проценама које врше екстерни независни проценитељи.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 1. јануара 2021. године, и као такви су примењиви на финансијске извештаје за 2021. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, нису примењени од стране Друштва:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” - Дефиниција пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене Референци (упућивања) у Концептуалном оквиру МСФИ. Овај документ обухвата измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22 и СИЦ-32 због усаглашавања у упућивањима и наводима новог Концептуалног оквира за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 1 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 и МСФИ16 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији (Наставак)

Сходно претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2021. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” - Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2018-2020” - измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” и накнадне измене овог стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” - Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 “Финансијски Инструменти”, којим се продужава фиксни рок за привремено изузеће од примене МСФИ 9 у МСФИ 4, те се захтева од ентитета да примене МСФИ 9 за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и Изјаве о МСФИ пракси 2 - Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 12 “Одложени порези”- Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” - Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења утврђених преводом МСФИ на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2021. године, од којих је најзначајнији МСФИ 16 "Лизинг". Анализа утицаја прве примене новог стандарда утврђеног преводом МСФИ дата је у наставку текста.

Анализа утицаја МСФИ 16 "Лизинг"

МСФИ 16 "Лизинг" доноси велике промене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтеви који се односе на закуподавце су у великој мери преузети непромењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и обелодањивати лизинг. Стандард обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање лизинга, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност.

Кључна новина за закупце је та да у већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате).

Трошкови закупа по основу оперативног лизинга, који су се закључно са 2020. годином, евидентирали у оквиру оперативних расхода, од 2021. године се признају у оквиру трошкова амортизације имовине са правом коришћења и расхода камата за ефекат дисконтовања обавеза по основу оперативног лизинга. Ово може утицати на значајан раст ЕБИТДА без било какве пратеће промене економских околности.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења). Захтев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци коригују; или
- модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

Стандард захтева одређене процене које се односе, пре свега, на период трајања уговора о закупу. Инкрементална стопа задуживања примењена за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем периоду почетка уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Расходи по основу оперативног лизинга у билансу успеха се углавном односе на краткорочне лизинг уговоре и лизинг средстава мале вредности лизинг уговора (Напомена 24).

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво није применило МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године јер сматра да примена поменутог стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину у домену уговора о закупу возила, није материјално значајна ни појединачно нити у укупном износу.

Поред наведеног, ни примена осталих стандарда, тумачења стандарда и измена постојећих стандарда утврђених званичним преводом МСФИ није резултирала у изменама рачуноводствених политика и није имала утицај на приложене финансијске извештаје Друштва.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.5. Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Друштво је у 2020. години остварило нето добит од РСД 20.761 хиљада, док нето губитак за 2021. годину износи РСД 1.003.113 хиљада. Током ранијих пословних година, постепено је дошло до отежане наплате потраживања. Највећи купци били су трговински ланаци са којима је била евидентна отежана наплата. Ово је довело до отежаног сервисирања откупа примарне сировине - сунцокрета претходних година. Како би се ово превазишло, потребно је било да се систем краткорочно задужује ради олакшаног измиривања ових обавеза. Отежано сервисирање се одражава и у текућој години јер се плаћање обавеза из претходних година наставило и у 2021. години, али је делимично побољшано. Такође успешно је смањен добар део дугорочних обавеза Друштва.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.5. Наставак пословања (Наставак)

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва. Поред тога, над залихама Друштва, укупне вредности РСД 56.059 хиљада успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

На дан биланса стања однос обртне имовине и краткорочних обавеза Друштва:

У 000 рсд

	2021.	2020.
Краткорочне обавезе АОП 0431	(909.890)	(1.576.221)
Обртна имовина АОП 0030	1.884.145	3.619.363
	974.255	2.043.142

2.6. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напомени 4.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему Друштва на дан 31. децембра 2021. године чине земљиште, грађевински објекти и опрема.

Ставке некретнина, постројења и опреме одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности. Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине), све трошкове који се директно приписују довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на ком је средство лоцирано.

Након почетног признавања као средстава, НПО Друштва се вреднују по моделу фер вредности. Процена се врши на годишњем нивоу уколико постоје значајне промене правичне/фер вредности. У супротном се процена врши у периоду од 3 до 5 година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

У складу са важећим рачуноводственим политикама, на дан 31.12.2021. године, извршена је амортизација средстава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током процењеног века трајања, као што следи:

Опис	2021. %	Процењени век трајања у годинама	2020. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-4%	40-25	2,5-4%	40-25
Компјутерска опрема	4-11%	25-9	4-11%	25-9
Моторна возила	3,3-15%	30-6	3,3-15%	30-6
Намештај и остала опрема	8,3-16,60%	12-6	8,3-16,60%	12-6

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а након извршене амортизације, руководство Друштва је на дан 31.12.2020. године извршило процену фер вредности грађевинских објеката који се налазе у имовини Друштва. Земљиште испод објеката је конвертовано из државне својине са правом коришћења у земљиште са правом власништва. Извршено је издвајање земљишта испод објеката обухваћено овом проценом. Процену фер вредности извршио је овлашћени проценитељ којом приликом је умањена вредност целе групе непокретности и утврђен преостали просечан век трајања ове групе од 30 година. У 2019. години вршена је делимична процена за непокретности на две локације Србобран и Мали Иђош за које је у претходној години процена достављена - накнадно и књижена је 2019. године.

Вредност грађевинских објеката и земљишта након амортизације:

Вредност грађев.објеката 01.01.2021.	646.378
Активирање некретнина	35.920
Обрачуната амортизација	(20.187)
Вредност грађевинских објеката након амортизације 31.12.2021.	662.111
Земљиште	155.716
Вредност грађевинских објеката и Земљишта . АОП 0010	817.827

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије (“Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе (Напомена 33(ц)).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказују се по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

3.3. Умањење вредности нефинансијских средстава

На сваки датум биланса стања, за некретнине, постројења и опрему врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Ако је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредност у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују. Исправка вредности - обезвређење оштећене залихе се евидентира преко расхода по основу обезвређивања имовине где се евидентирају негативни ефекти промене поштене фер вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти

3.5.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, који је Друштво усвојило 1. јануара 2020. године, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, финансијске обавезе, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

(а) *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања*

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматоносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

(а) *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања (Наставак)*

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

3.5.2. Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва чине финансијске обавезе, обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

(а) *Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.2. Финансијске обавезе (Nastavak)

(b) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти укључују средства на рачунима код банака и високоликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине уз безначајан ризик од промене вредности.

3.7. Капитал

Капитал Друштва чине:

- (a) Акцијски капитал;
- (b) Остали основни капитал;
- (в) Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације НПО;
- (г) Статутарне резерве;
- (д) Нераспоређени добитак и
- (ђ) Акумулирани губитак.

3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу, законску или изведену, као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију након испуњених законских услова се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Потенцијалне обавезе се не признају као обавезе у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијалну имовину као имовину у финансијским извештајима. Потенцијална имовина се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје уколико је прилив економских користи вероватан.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.9. Примања запослених

(а) *Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са важећим пореским прописима, Друштво је обавезно да уплаћује порез и доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу државних пензионих фондова.

Порези и доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

(б) *Накнаде и друге бенефиције запослених - Отпремнине приликом одласка у пензију*

У складу са Законом о раду, Друштво има обавезу исплате накнаде запосленима приликом одласка у пензију у износу од две просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Трошкови и обавезе по основу ових планова нису обезбеђени фондовима.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу применом методе пројектоване кредитне јединице, на основу обрачуна актуара. Трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану, док се актуарски добици и губици признају у извештају о осталом резултату и у оквиру капитала. Друштво је вршило обрачун резервисања по основу отпремнина запослених за 2021. годину (Напомена 4).

3.10. Признавање прихода

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) *Приход од продаје робе*

Приход од продате робе се признаје када Друштво испоручи робу купцу. Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке робе.

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања до 60 дана, што је у складу са тржишном праксом.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.10. Признавање прихода (Наставак)

(б) Приходи од камата

Камате настале по основу потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале (Напомена 27).

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, одржавања и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и нематеријалне трошкове као што су трошкови осигурања, платног промета, репрезентације, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Пословни расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, у стварно насталом износу, у обрачунском периоду на који се односе.

(а) Трошкови одржавања

Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу (Напомена 24).

(б) Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања третирају се као расход периода у моменту њиховог настанка. Трошкови позајмљивања обухватају камату и остале трошкове настале у вези са позајмљивањем средстава.

Расходи камата исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода (Напомена 28).

3.12. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног привредног окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 39).

Пословне промене у страним валутама током извештајног периода прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећих на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страним валутама на крају године и прерачуном трансакција у току извештајног периода евидентирају се у билансу успеха, као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези са потраживањима и обавезама, такође се исказују као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% (2020. година: 15%) на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

Сходно Закону о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (“Службени гласник РС”, бр. 108/2013), почев од утврђивања пореза на добитак за 2014. годину, порески обвезници (велика и средња правна лица) више не могу да користе пореску олакшицу у виду пореског кредита по основу улагања у основна средства, у сопственом власништву, за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки или други акт обвезника.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај - порески кредит и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока прописаног Законом, али не дуже од 10 година. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун добити из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Порез на добитак (Наставак)

Одложени порез

Одложени порез на добитак се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добитак се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства. Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак/(губитак) периода. Одложени порез на добитак који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

3.14. Обелодањивање односа са повезаним странама

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују (Напомена 34).

3.15. Расподела добитка

Расподела добитка власницима капитала Друштва признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Друштва одобрили расподелу добитка.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.16. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција.

У Финансијском извештају на 31.12.2021. године Друштво је исказало на АОП 1056 Нето губитак у 2021. години у износу од 1.003.113 хиљада динара, из чега произилази да нема зараде по акцијама.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

У претходним периодима Друштво није вршило процену средстава-опреме која се и даље користе, а која су у потпуности амортизована. Након улагања у оваква средства дошло је повећања набавне вредности за износ улагања, а самим тим и увећања основице за обрачун амортизације, па је Друштво је донело одлуку да изврши процену дела опреме на годишњем нивоу јер постоје значајне промене као резултат улагања након којих ће Друштво имати економску корист у будућем периоду. Процена је извршена како би опрема на којој је вршено улагање добила нову набавну вредност и век трајања. На овај начин извршена је корекција (умањења) набавне вредности и исправке вредности опреме за износ од 153.124.290,16 динара (Напомена 6(б)).

КОРЕКЦИЈА НАБАВНЕ ВРЕДНОСТИ И ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ОПРЕМЕ ПО ГРУПАМА

група	набавна вредност	исправка вредности
66	-120.093,39	-120.093,39
68	-5.027.789,42	-5.027.789,42
62	-10.643.908,06	-10.643.908,06
61	-137.332.499,29	-137.332.499,29
	-153.124.290,16	-153.124.290,16

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Наставак)

Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Примера ради: уколико би Друштво смањило користан век трајања наведених средстава за 10%, дошло би до додатног повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу у износу од РСД 4.806 хиљада.

Обезвређење не финансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства Друштва, субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине
Предпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Резервисања по основу отпремнина (Наставак)

Након обрачуна уз наведене параметре израчунато је прокњижено селеће:

Табела података за обелодањивање

Трошкови текућег рада	1.503.697,11
Трошкови камата	-
Актуарски добитак/губитак	4.887.129,36
Трошак претходног рада	2.172.494,19
Свега	8.563.320,66

Свега обрачун 31 12 2021		31.834.062,11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 31.12.2020	- 26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56

исплаћено
отпремнина за 2021
за књижење
31.12.2021

- 1.243.896,24
13.063.979,32

Књижење

2020. година		
340/	18.070.531,27	
288/	3.188.917,28	
/404		26.089.507,21
545/	4.830.058,66	

књижење на 31.12.2021.
књижење на 31.12.2021.

2021. година		
/404		13.063.979,32
545/	13.063.979,32	
салдо на 31.12.2021	39.153.486,53	39.153.486,53

На основу вредности просечних зарада у октобру 2021. године (91.132,00 рсд), дисконтног фактора 0,04 и стопе раста зарада од 0,04. Одатле су израчунати трошкови текућег рада, трошкова камата и трошкова претходног рада у укупном износу од 13.064 хиљаде динара (на групи конта 545, АОП 1023).

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања

Друштво од 1. јануара 2020. године обрачунава очекиване кредитне губитке на основу историјског искуства и губитака који настају јер купци робе, корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се у складу са рачуноводственом политиком дефинисаном у Напомени 3.5.1. уз финансијске извештаје. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

Приликом израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је применило поједностављени приступ безвређивања финансијских средстава који подразумева да се признају резервисања за губитке у износу очекиваних кредитних губитака током века трајања средстава.

На основу података који су доступни у рачуноводству Друштва, за процену кредитних губитака изабран је метод заснован на подацима о старосној структури потраживања стопе ненаплаћених потраживања (стопа ненаплаћених потраживања и вероватноћа неиспуњења обавеза).

Примена ове методе одвија се у шест корака:

1. Сегментација купаца заснована на заједничким карактеристикама кредитног ризика
2. Припрема старосне структуре потраживања
3. Обрачун стопе ненаплаћених потраживања и вероватноће неиспуњења обавезе
4. Процена утицаја COVID 19 модел очекиваног кредитног губитка
5. Примена вероватноће неиспуњења обавез у кораку 4 ради обрачуна ЕЦЛ параметра за дужнике који су претрпели врло значајан утицај COVID 19 на датум извештавања
6. За дужнике који нису претрпели значајан утицај COVID 19 пандемије, вредности ЕЦЛ параметра на датум извештавања се обрачунавају применом претходних вероватноћа неиспуњења обавезе (из корака 3), ако се статус кашњења потраживања није значајно променио.

Судски спорови

Учињене процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Судски спорови (Наставак)

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)	
1	P1 360/2021	200.000,00	Јован Петровић
2	P1 361/2021	200.000,00	Јован Петровић
3	P1 688/21	4.203.753,71	Гаговић
4	P1 526/21	1.605.065,70	Ђукановић
5	P1 419/2020	1.400.000,00	Шипчић Миодраг
	Укупно:	7.608.819,41	

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују (Напомена 36), осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, каматни ризик и ризик од промене цена), финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране Извршног одбора директора.

Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не може да елиминира све финансијске и оперативне ризике, али увођењем ригорозног контролног оквира и надгледањем и одговарањем на потенцијалне ризике, Друштво је у могућности да управља овим ризицима.

Руководство Друштва сматра да су у текућим околностима политике управљања ризицима адекватне и ефективне и да се њиховом одговарајућом применом у свакодневном пословању минимизира изложеност Друштва првенствено негативним ефектима ризика. У 2021. години није било промена у политикама управљања ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2021. и 2020. године, приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
		000 din
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани АОП 27	163	193
Потраживања по основу продаје АОП 38	829.981	2.617.922
Остала краткорочна потраживања АОП 44	122.011	12.400
Краткорочни финансијски пласмани АОП 48	398.175	620.768
Готовина и готовински еквиваленти АОП 68	18.584	20.590
Укупно	1.368.914	3.271.873
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе АОП 420	1.164.090	1.327.938
Краткорочне финансијске обавезе АОП 433	428.146	605.623
Обавезе из пословања АОП 443	265.093	732.475
Остале краткорочне обавезе АОП 450	138.594	212.614
Укупно	1.995.923	2.878.650

У 2021. и 2020. години Друштво није имало дериватне финансијске инструменте.

Преглед значајних рачуноводствених политика и примењени методи, укључујући критеријуме за признавање и основе за вредновање, као и основе на којима се признају приходи и расходи за сваку класу финансијских средстава, финансијских обавеза и инструмената капитала су обелодањени у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

5.2. Фактори финансијског ризика

(а) *Тржишни ризик*

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностранству.

Руководство Друштва је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)**Ризик од промене курсава страних валута (Наставак)*

Друштво има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Друштва предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој страниој валути ради заштите од промене девизних курсава. С друге стране, Друштво још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хеџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

На дан 31. децембра 2021. године, курс ЕУР у односу на РСД износио је 117,5821 РСД за ЕУР, у односу на курс на исти дан претходне године који је износио 117,5802 РСД за ЕУР. Осцилације курса у току 2021. године нису биле велике и утицале су на исказан ниво позитивних и негативних курсних разлика.

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године књиговодствена вредност средстава и обавеза изражених у ЕУР је следећа:

	у 000 EUR	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Готовина и готовински еквиваленти	65	175
Потраживања по основу продаје	1.761	22.265
Укупно	1.826	22.440
Краткорочне финансијске обавезе	(1.650)	(4.951)
Обавезе из пословања	0	(6.230)
Дугорочне обавезе	(9.900)	(11.294)
Укупно	(11.550)	(22.475)
Нето девизна позиција:	(9.724)	(35)

На дан 31. децембра 2021. године, финансијска средства која су изражена у страниој валути износе 1.826 хиљада ЕУР, што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 215 хиљада РСД.

На дан 31. децембра 2021. године, финансијске обавезе изражене у страниој валути су 11.550 хиљада ЕУР што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 1.358.073 хиљаде РСД.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)*

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Инструменти са фиксном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	-	-
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	(1.164.063)	(1.481.555)
	<u>(1.164.063)</u>	<u>(1.481.555)</u>

Са обзиром да Друштво нема значајну каматносна имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита од банака. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2021. године, обавезе по кредитима су биле са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавезе по краткорочним и дугорочним кредитима са променљивим каматним стопама биле су изражене у страном валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (ЕУР).

Током 2021. године и Друштво је наставило поступак репрограмирања дугорочних и краткорочних обавеза по кредитима код Комерцијалне банке.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносна позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Друштва.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) Тржишни ризик (Наставак)

Ризик од промене цена

Друштво није изложено значајнијем ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром на то да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

(б) Кредитни ризик

Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

Руководство Друштва сматра да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, које превазилази формирану исправку вредности по основу потраживања од купаца по основу продаје (Напомена 9) и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 11).

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Купци у земљи	622.891	2.496.305
Купци у иностранству	207.090	121.617
- Евро зона	-	-
- Остали	<u>207.090</u>	<u>121.617</u>
Укупно АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(б) *Кредитни ризик (Наставак)*

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Трговине на велико	829.981	2.617.922
Трговине на мало	-	-
Физичка лица	-	-
Укупно	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

(в) *Ризик ликвидности*

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем краткорочних и дугорочних кредита, као и краткорочних зајмова

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(в) Ризик ликвидности (Наставак)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021 године:

	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	18.584	-	-	-	18.584
Потраживања	249.343	580.638	-	-	829.981
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	398.175	-	398.175
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	163	-	-	163
Остала потраживања	-	122.011	-	-	122.011
Укупно	267.927	702.812	398.175	-	1.368.914
Краткорочне финансијске обавезе	-	(428.146)	-	-	(428.146)
Обавезе из пословања	(234.108)	(30.984)	-	-	(265.092)
Дугорочне обавезе	-	(84.532)	(253.597)	(825.961)	(1.164.090)
Остале обавезе	(138.594)	-	-	-	(138.594)
Укупно	(372.702)	(543.662)	(253.597)	(825.961)	(1.995.923)
Рочна неусклађеност на дан 31.12.2020.	(104.775)	159.150	144.578	(825.961)	(627.009)

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.3. Управљање ризиком капитала (Наставак)

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године, стопа задужености Друштва била је као што следи:

	31.12.2021.	У РСД хиљада 31.12.2020.
Краткорочне и дугорочне финансијске обавезе (Напомене 15 и 16)	1.592.236	1.933.561
Минус: готовински еквиваленти и готовина (Напомена 12)	(18.584)	(20.590)
Нето дуговања	1.573.652	1.912.971
Укупни капитал - АОП 401	735.992	1.739.105
Капитал - укупно	2.309.644	3.652.076
Стопа задужености	68,13%	52,38%

*Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.

**Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.

*** Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

5.4. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности финансијских средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Друштво има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Друштва на дан извештавања:

Друштво у појединачном билансу стања нема исказаних финансијских средстава и финансијских обавеза који се вреднују по фер вредности.

Фер вредност готовине, потраживања од купаца, финансијских обавеза, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања и обавеза из пословања одражава њихову тржишну вредност.

6. СТАЛНА ИМОВИНА АОП 0002

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
959.599	1.018.676

6а) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА АОП 0003

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
ж859	859

	Патенти и лиценце	Укупно 01
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.888	5.888
Повећања	345	345
Стање 31. децембра 2020. године	6.233	6.233
Повећања		
Стање 31. децембра 2021. године	6.233	6.233
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.287	5.287
Амортизација за 2020. годину (Напомена 25)	87	87
Стање 31. децембра 2020. године	5.374	5.374
Амортизација за 2021. годину (Напомена 25)	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	5.374	5.374
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2021. године	859	859
31. децембра 2020. године	859	859

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Пољопривре- дно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	НПО у припреми	Укупно 02
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године	9.370	-	1.124.952	820.338	4.440	103.896	2.062.996
Повећања		2.413		4.616		42.891	49.920
Отуђења и расходања	(9.370)						(9.370)
Пренос (са)/на			31.825	96.838		(128.663)	-
Укњижено земљиште (Напомена 14)		153.303					153.303
Ефекат процене			(476.541)				(476.541)
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	680.236	921.792	4.440	18.124	1.780.308
Повећања				3.425		48.140	51.565
Отуђења и расходања				(58)			(58)
Пренос (са)/на			35.921	28.962		(64.883)	-
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	716.157	800.997	4.440	1.381	1.678.691
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године	-		422.240	775.336	-	-	1.197.576
Амортизација (Напомена 25)			32.472	15.500			47.972
Ефекат процене			(420.854)				(420.854)
Стање 31. децембра 2020. године	-		33.858	790.836	-	-	824.694
Амортизација (Напомена 25)			20.187	31.174			51.361
Отуђења и расходања				(58)			(58)
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	-	54.045	668.828	-	-	722.873
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	662.112	132.170	4.440	1.381	955.819
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	646.378	130.956	4.440	18.124	955.614

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва (Напомене 15 и 16).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Учешћа у капиталу:		
- остала правна лица	1.504	1.504
Дугорочни финансијски пласмани:		
- остала правна лица	<u>162</u>	<u>192</u>
Стање на дан: АОП 0018	<u>1.666</u>	<u>1.696</u>

8. ЗАЛИХЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Материјал	140.347	131.580
Резервни делови	12.353	14.670
Алат и инвентар	14.805	14.717
Минус: Исправка вредности	<u>(56.561)</u>	<u>(56.933)</u>
	<u>110.944</u>	<u>104.034</u>
Недовршена производња	150.080	195.289
Готови производи	143.611	34.531
Роба	2.859	3.645
Дати аванси за залихе и услуге	107.900	10.184
Стална средства намењена продаји	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>404.450</u>	<u>243.649</u>
Стање на дан: АОП 0031	<u>515.394</u>	<u>347.683</u>

Над залихама Друштва укупне вредности РСД 56.059 хиљада, успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи		
- матично и зависна правна лица	-	2.195.801
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.056	-
- купци (З. лица)	1.849.300	1.019.119
Купци у иностранству		
- купци (З. лица)	332.131	246.655
	<u>2.182.487</u>	<u>3.461.576</u>
Минус исправка вредности	<u>(1.352.506)</u>	<u>(843.654)</u>
Стање на дан: АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

Потраживања по основу продаје укључују потраживања обрачуната у страниј валути а исказана у износу од РСД 207.090 хиљада рсд на дан 31.12.2021.год.

Табела промена на исправци вредности потраживања у току 2021. и 2020. године је приказана у следећој табели:

<i>Табела промена на исправци вредности потраживања</i>	
Стање на дан 01.01.2020. године	882.638
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	7.600
Директан отпис потраживања	(44.802)
Курсне разлике	(12)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(1.770)
Стање на дан 31.12.2020. године	843.654
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	626.690
Директан отпис потраживања	(13.473)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(104.365)
Стање на дан 31.12.2020. године	1.352.506

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Потраживања од запослених	11.575	758
Остала текућа потраживања	110.436	9.437
Стање на дан: АОП 0045	<u>122.011</u>	<u>12.400</u>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Кредити и пласмани:		
- матично и зависна правна лица (Напомена 34(а))	386.163	386.163
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.808	81.587
- остали КФП	10.204	153.018
Стање на дан: АОП 0048	<u>398.175</u>	<u>620.768</u>

12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Текући рачун	1.491	10.493
Девизни рачун	7.598	563
Остала новчана средства	9.496	9.534
Стање на дан: АОП 0057	<u>18.584</u>	<u>20.590</u>

13. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна активна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе РСД 1.254 хиљаде (31. децембар 2020. године: РСД 60.507 хиљада).

14. КАПИТАЛ

Структуру капитала Друштва чине:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Акцијски капитал	763.937	763.937
Остали основни капитал	-	610.542
Ревалоризационе резерве по основу процене НПО	1.013.414	1.013.414
Статутарне резерве	610.542	-
Нераспоређени добитак	155.993	155.993
Губитак	(1.807.894)	(804.781)
Стање на дан: АОП 0401	<u>735.993</u>	<u>1.739.105</u>

Основни капитал Друштва се у целини односи на обичне акције. На дан 31. децембра 2021. године акцијски капитал се састоји од 763.937 обичних акција, појединачне номиналне вредности од РСД 1.000,00. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

На дан 31.12.2021. године Друштво је донело одлуку о формирању статутарних резерви из средстава Фонда заједничке потрошње у износу од 610.542 хиљаде динара.

Већински власник Друштва је ИНВЕЈ А.Д. са 84,85 % акција и права гласа.

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године била је следећа:

<u>Акционар</u>	<u>Број акција</u>	<u>У хиљ. RSD</u>	<u>Удео у %</u>
ИНВЕЈ АД	648.194	648.194	84,849143
Станојевић Александар	5.640	5.640	0,738281
Јовановић Велимир	5.001	5.001	0,654635
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.669	2.669	0,349374
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.568	2.568	0,336153
ОТП БАНКА	2.127	2.127	0,278426
ТЕСЛА КАПИТАЛ	1.079	1.079	0,141242
Јовичић Нико	915	915	0,119774
Анђелчић Снежана	885	885	0,115847
Сретеновић Катарина	584	584	0,076446
ОСТАЛИ	94.275	94.275	12,340679
Укупно	763.937	763.937	100.0%

ИНВЕЈ а.д. Земун је крајње друштво које контролише Витал а.д. Врбас.

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Промене на капиталу у току године дате су у наредној табели:

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Остали основни капитал</u>	<u>Статутарне резерве</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 31.12.2019.	763.937	610.542	-	1.077.616	765.314	(1.570.095)	1.647.314
Резултат текуће године					20.761		20.761
Покриће губитка					(765.314)	765.314	-
<i>Остали свеобухватни резултат:</i>							
Смањење				(64.202)			(64.203)
Укњижење земљишта (Напомена 6(б))					153.303		153.303
Актуарски обрачун који се односи на претходни период					(21.260)		(21.260)
Ефекат одложених пореза (Напомена 33(в))					3.189		3.189
Стање на дан 31.12.2020.	763.937	610.542	-	1.013.414	155.993	(804.781)	1.739.105
Резултат текуће године						(1.003.113)	(1.003.113)
Трансфер (са)/на		(610.542)	610.542				
Стање на дан 31.12.2021.	763.937	-	610.542	1.013.414	155.993	(1.807.894)	735.992

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.164.090	1.309.581
Остале дугорочне обавезе	<u>0</u>	<u>18.357</u>
Укупно АОП 0424	<u>1.164.090</u>	<u>1.327.938</u>

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва (Напомена 6(б)).

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	<u>909.890</u>	<u>1.576.221</u>
Укупно АОП 0431	<u>909.890</u>	<u>1.576.221</u>

16.а) КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0433

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе по основу кредита од домаћих банака АОП 0437	158.748	171.974
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која ницу домаће банке АОП 0436	268.048	410.194
Обавезе по основу кредита од осталих повезаних правних лица (Напомена 34(а)) АОП 0434	<u>1.350</u>	<u>23.455</u>
Стање на дан:	<u>428.146</u>	<u>605.623</u>

16.б) ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП 0441

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	<u>14.221</u>	<u>12.969</u>
Укупно АОП 0441:	<u>14.221</u>	<u>12.969</u>

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 0442

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Добављачи - повезана правна лица (Напомена 34(a)):		
- матично и зависна правна лица у земљи	-	-
- остала повезана правна лица у земљи	30.984	48.462
Добављачи у земљи	226.055	666.395
Добављачи у иностранству	8.054	17.618
Стање на дан АОП 0442:	<u>265.093</u>	<u>732.476</u>

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0450

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	14.017	14.604
Обавезе за порезе и допринос на зарада и накнаде зарада	8.939	25.161
	<u>22.956</u>	<u>39.765</u>
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	22.404	87.537
Остале обавезе	2.301	3.086
	<u>24.705</u>	<u>90.623</u>
Стање на дан:	<u>47.661</u>	<u>130.388</u>

18 а) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	-	6.648
Укупно АОП 0451/1	<u>-</u>	<u>6.648</u>

18 б) ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАДЖБИНЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	90.933	75.578
Укупно АОП 0451/2	<u>90.933</u>	<u>75.578</u>

19. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП 0454

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе 63.836 хиљада РСД (на дан 31. децембар 2020. године: РСД 12.540 хиљада РСД) и односе се на унапред обрачунате трошкове текућег обрачунског периода који нису фактурисани Друштву у току 2020. године (трошкови електричне енергије, трошкови превоза и друго).

20. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Туђа роба на залихама	8.626	21.001
Јемства и гаранције дате повезаним и осталим правним лицима (Напомена 36)	<u>283.344</u>	<u>615.471</u>
Стање на дан: АОП 0060 и 0457	<u>291.970</u>	<u>636.472</u>

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (Напомена 34(б))	-	1.672
Приходи од продаје робе осталим правним лицима	<u>2.646</u>	<u>48.279</u>
	<u>2.646</u>	<u>49.951</u>
-Приходи од продаје осталим купцима у земљи	3.510.154	3.356.537
-Приходи од продаје осталим купцима у иностранству	<u>920.734</u>	<u>654.595</u>
СВЕГА ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА	<u>4.433.534</u>	<u>4.011.133</u>
Приходи од активирања учинака и робе	354	556
Други пословни приходи	22.116	5.279
Залихе +/-	<u>63.801</u>	<u>72.114</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001	<u>4.519.805</u>	<u>4.139.032</u>

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Стање на дан: пословни расходи АОП 1013	<u>4.647.167</u>	<u>3.979.432</u>

22а) НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
- набавна вредност продате робе аоп 1014	<u>2.382</u>	<u>50.105</u>

22 6) ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови материјала аоп 1015	3.667.109	3.074.124
Трошкови горива и енергије аоп 1015	<u>258.680</u>	<u>232.705</u>
Укупно	<u>3.925.789</u>	<u>3.306.829</u>

23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	254.905	250.256
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.348	41.673
Трошкови накнада по уговору о делу	9.628	10.144
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.455	4.460
Остали лични расходи	<u>14.190</u>	<u>17.245</u>
Укупно АОП 1016	<u>325.525</u>	<u>323.778</u>

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Транспортне услуге	30.067	35.275
Услуге одржавања	14.006	11.932
Закупнине	6.310	6.832
Реклама и пропаганда	75.883	103.576
Остало	<u>131.949</u>	<u>28.214</u>
Укупно АОП 1022	<u>258.215</u>	<u>185.829</u>

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП 1020

Трошкови амортизације за 2021. годину износе РСД 51.361 хиљада (2020. година: РСД 48.059 хиљада).

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена 6)	-	87
Амортизација НПО (Напомена 6а)	<u>51.361</u>	<u>47.972</u>
Укупно: АОП 1020	<u>51.361</u>	<u>48.059</u>

25(a) ТРОШКОВИ REZERVISANJA АОП 1023

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Резервисања за судске спорове (а)	7.608	-
Резервисања за отпремнине запослених (б)	<u>13.063</u>	<u>4.830</u>
Укупно: АОП 1023	<u>20.673</u>	<u>4.830</u>

(а) Резервисања за судске спорове:

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)
1	P1 360/2021	200.000,00
2	P1 361/2021	200.000,00
3	P1 688/21	4.203.753,71
4	P1 526/21	1.605.065,70
5	P1 419/2020	1.400.000,00
Укупно:		7.608.819,41

Јован Петровић
Јован Петровић
Гаговић
Ђукановић
Шипчић Миодраг

(б) Резервисања за отпремнине:

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине

Претпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

25(a) ТРОШКОВИ REZERVISANJA АОП 1023 (Наставак)

(б) Резервисања за отпремнине: (Наставак)

Свега обрачун 31 12 2021		31,834,062.11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 - 31.12.2020	-26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56
	Исплаћено отпремнина у 2021. години	-1.243.896,24
	За књижење 31.12.2021	13.063.979,32

Промене на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине су приказане у следећој табели:

	<u>2021.</u>
Почетно стање	26.090
Повећање у току године	<u>13.063</u>
Укупно: АОП 0419	<u>39.153</u>

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Нематеријалне услуге	26.379	25.449
Репрезентације	1.136	2.060
Премије осигурања	2.551	3.438
Платни промет	2.621	2.113
Чланарине	3.558	3.305
Порези	24.625	22.174
Остало	<u>2.352</u>	<u>1.392</u>
Укупно: АОП 1024	<u>63.222</u>	<u>59.931</u>

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата	2	4
Позитивне курсне разлике:		
- курсне разлике	37	719
- ефекти валутне клаузуле	<u>-</u>	<u>8</u>
Укупно: АОП 1027	<u>39</u>	<u>731</u>

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Расходи камата	62.523	48.524
Негативне курсне разлике:		
- курсне разлике	1.257	1.607
- ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	<u>679</u>	<u>1.347</u>
Укупно: АОП 1032	<u>64.459</u>	<u>51.478</u>

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 104.365 хиљада (2020. година: РСД 1.770 хиљада) и у целости се односе на наплату претходно исправљених потраживања (Напомена 9).

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 626.690 хиљада (2020. година: РСД 7.600 хиљада) и настали су по основу обезвређења потраживања из пословања (Напомена 9).

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, НПО	-	-
Добици од продаје материјала	224	44
Вишкови	9	1.059
Приходи од смањења обавеза	-	-
Остали непоменути приходи (ранијих год, заокр.)	<u>153</u>	<u>6.278</u>
Укупно АОП 1041	<u>381</u>	<u>7.381</u>

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Губици од продаје материјала	188.836	6.972
Мањкови	219	2.187
Обезвређење нематеријалних улагања	-	-
Обезвређење залиха	-	112
Остали непоменути расходи	<u>2.246</u>	<u>21.848</u>
Укупно АОП 1042	<u>191.301</u>	<u>31.119</u>

33. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 0029, 1051, 1052**(а) Компоненте пореза на добитак**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи/ (приходи) периода	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>
Укупно АОП 1051, 1052	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводственог добитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствени добитак пре опорезивања, као што следи:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
(Губитак)/добитак пре опорезивања	<u>(984.789)</u>	<u>58.707</u>
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	<u>(147.718)</u>	<u>8.806</u>
Ефекат одложених пореских расхода	18.324	29.140
Усклађивање прихода/расхода	<u>147.718</u>	<u>-</u>
Укупан порески расход	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>
Ефективна пореска стопа	<u>-</u>	<u>64,60%</u>

(в) Одложене пореске обавезе и средства АОП 0029

Промене на одложеним пореским средствима у току године приказане су у следећој табели:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Одложена пореска средства	<u>31.315</u>	<u>66.072</u>
Одл.пор.ср.која се књиже на капитал	-	3.189
Ефекат привремених разлика евидентиран на терет биланса успеха	<u>(18.324)</u>	<u>(37.946)</u>
Стање на дан 31.децембар	<u>12.991</u>	<u>31.315</u>

34. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

34. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

- (а) Стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2021. године проистекла из трансакција са повезаним странама приказана су у следећој табели:

Биланс стања

Назив лица	Потраживања од купаца (9)	КФП (11)	Обавезе из пословања (17)	Краткорочне финасијске обавезе (16)
ИНВЕЈ АД	-	386.163	-	-
АЛБУС АД	1.056	1.808	-	-
Милан Благојевић	-	-	166	-
Аутопут Грмеч	-	-	-	1.350
Ратар	-	-	30.818	-
Укупно:	1.056	387.971	30.984	1.350

- (б) Приходи и расходи настали у 2021. и 2020. години приказани су у следећој табели:

	2021.	2020.
Пословни приходи (Напомена 21)		
Ратар	-	1.672
Укупно:	-	1.672

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са захтевима Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембра 2021. године. Није било материјално значајних неусаглашених износа.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Издата јемства и гаранције АОП 0060, 0457 - У ЕУР (Напомена 20)

Стање кредита	Дужник		Одобрени износ	Износ на 31.12.2021.
АПИ Банка	Рубин ад Крушевац	еур	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Комерцијална банка ад Београд	МБС	еур	500.000,00 €	409.752,81 €
Тотал				2.409.752,81 €

37. НАКНАДА РЕВИЗОРА

У складу са закљученим Уговором о обављању ревизије финансијских извештаја Друштва за 2021. годину са Друштом за ревизију BDO д.о.о. Београд, накнада за услуге вршења ревизије за 2021. годину износи ЕУР 10.850.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно параграфу 17. МРС 10 Друштво обелодањује датум одобравања финансијских извештаја од 28.03.2022.године од стране директора.

Усвајање финансијских извештаја према члану 201 и 364 Закона о привредним друштвима врши Скупштина акционара на седници која се одржава 30.04.2022. године.

У погледу резултата који је Друштво остварило у 2021 години, одлучиће се на Скупштини акционара током 2022. године.

У време састављања овог извештаја (први квартал 2022 године) глобална пандемија још увек траје у преко 190 земаља и територија, са више од 481 милиона регистрованих случајева и преко 6 милиона жртава. Срећом охрабрујући су знаци за период пред нама, са најавама слабљења инфекције и попуштањем мера у многим државама.

На жалост, 24 фебруара 2022 године, почињу ратна дејства на територији Украјине, при чему Русија, као иницијатор дејстава, бива економски изолована од стране земаља чланица Уједињених Нација. На то она узвраћа забраном извоза житарица. Имајући ово у виду, а знајући да су Украјина и Русија међу највећим произвођачима уља, до наредне жетве постаје недвосмислено да ће цене сировина расти неконтролисано и представљати проблем у организовању пословања.

Пословни процес у ВИТАЛ А.Д. се одржао упркос ванредном стању и наставио са повратком у делимичну нормализацију. Како уљара нема значајније присуство на тржиштима европске уније и шире, затварања појединих земаља нису битно утицала на пад прихода од продаје. Ипак, затварање домаћег угоститељства се јесте одразило на пад промета, нарочито у првом кварталу 2021 године. Глобална ситуација се неповољно одражава на кретање цена берзанске робе, што директно утиче на могућности и трошкове набавке сировина за потребе производње.

Оно што тренутно представља претњу пословању предузећа су нестабилне цене компонената на тржишту, поскупљења - првенствено енергената, сировина и амбалаже.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине главне стране валуте су:

У РСД	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

У Врбасу, 28. марта 2022. године

II ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА



AD VITAL FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS

Finansijski izveštaji za godinu završenu
31. decembra 2021.

i

Izveštaj nezavisnog revizora



SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 6
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	1 - 47
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	



Tel: +381 11 32 81 399
 Fax: +381 11 32 81 808
 www.bdo.co.rs

Knez Mihailova 10
 11000 Beograd
 Republika Srbija

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja AD "Vital" Fabrika jestivog ulja i biljnih masti, Vrbas (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja navedenih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 11. uz finansijske izveštaje, kratkoročni finansijski plasmani Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 398.175 hiljada, i isti nisu naplaćeni u periodu dužem od godinu dana. Društvo nije izvršilo analizu uticaja MSFI 9 "Finansijski instrumenti" na kratkoročne finansijske plasmane, niti je evidentiralo u svojim finansijskim izveštajima efekte primene pomenutog standarda na dan 31. decembra 2021. godine. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se alternativnim revizijskim procedurama uverimo u potencijalne efekte koje bi primena MSFI 9 "Finansijski instrumenti" imala na priložene finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 16(a) uz priložene finansijske izveštaje, kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 428.146 hiljada, od čega se iznos od RSD 197.666 hiljada odnosi na obaveze Društva za koje nismo dobili potkrepljujuću dokumentaciju na osnovu koje bismo mogli da se uverimo da li su ove obaveze pravilno iskazane sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine.

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

BDO d.o.o. Beograd; Matični broj 06203159; PIB 101672840

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS (Nastavak)

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu, koji je sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije, su usklađene, po svim materijalno značajnim aspektima, sa finansijskim izveštajima.

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Skretanje pažnje

- a) Skrećemo pažnju na Napomenu 2.5. uz finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da je Društvo u 2021. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 1.003.113 hiljada (2020. godina: neto dobitak RSD 20.761 hiljadu), dok akumulirani gubitak i neraspoređena dobit Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 1.807.894 hiljade i RSD 155.993 hiljade, respektivno. Tokom ranijih poslovnih godina, postepeno je došlo do otežane naplate potraživanja. Najveći kupci bili su trgovinski lanci sa kojima je bila evidentna otežana naplata. Ovo je dovelo do otežanog servisiranja otkupa primarne sirovine - suncokreta prethodnih godina. Kako bi rešilo problem tekuće likvidnosti, Društvo se zaduživalo radi lakšeg izmirivanja obaveza. Plaćanje obaveza iz prethodnih godina nastavilo se i u 2021. godini, i delimično je poboljšano. Deo dugoročnih obaveza Društva je smanjen u toku 2021. godine. Pored toga, Društvo je u oktobru 2019. godine ugovorilo reprogramiranje dugoročnih obaveza po osnovu tri partije kredita kod Komercijalne banke a.d. Beograd. Kao sredstvo obezbeđenja uredne otplate kredita odobrenih od strane Komercijalne banke a.d. Beograd uspostavljena je hipoteka nad celokupnim objektima, kao i zaloga nad celokupnom opremom Društva. Pored toga, nad zalihama Društva ukupne vrednosti RSD 56.059 hiljada uspostavljena je zaloga u korist Javno-vodoprivrednog preduzeća Vode Vojvodine. Navedene činjenice ukazuju na postojanje neizvesnosti koja može izazvati sumnju u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Rukovodstvo smatra da Društvo ima adekvatne resurse da nastavi sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS
(Nastavak)

Skretanje pažnje (Nastavak)

- b) Društvo je sastavilo privremeni poreski bilans za 2021. godinu za svrhe utvrđivanja poreza na dobitak i sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja za 2021. godinu. U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021), Društvo je u obavezi da Poreskoj upravi dostavi poreski bilans i prateće obrasce zajedno sa dokumentacijom o transfernim cenama u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. Efekti korekcija koji budu utvrđeni na osnovu Izveštaja o transfernim cenama biće uzeti u obzir prilikom sastavljanja i podnošenja konačnog poreskog bilansa za 2021. godinu. Rukovodstvo Društva ne očekuje materijalno značajne efekte na priložene finansijske izveštaje za 2021. godinu koje mogu biti utvrđene po osnovu transfernih cena. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom rasuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, odredili smo da je pitanje opisano u nastavku ključno revizijsko pitanje koja će biti saopšteno u našem izveštaju.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS
(Nastavak)

Ključna revizijska pitanja (Nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Primenjene procedure revizije
<p>1. Procena vrednosti zemljišta i nekretnina Napomena 6(b) uz finansijske izveštaje</p> <p>Nepokretnosti (zemljište i građevinski objekti) u ukupnom iznosu od RSD 817.828 hiljada čine 28,6% ukupne aktive Društva na dan 31. decembra 2021. godine.</p> <p>U finansijskim izveštajima zemljište i građevinski objekti su evidentirani po revalorizovanim vrednostima, koje predstavljaju njihovu poštnu (fer) vrednost na dan revalorizacije (procene), i u slučaju građevinskih objekata umanjenu za akumuliranu ispravku vrednosti po osnovu obračunate amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja.</p> <p>Fer vrednosti nepokretnosti u vlasništvu Društva bile su predmet procene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine. Procenjena fer vrednost zemljišta izvršena je primenom tržišnog metoda baziranog na poređenju sa aktuelnim tržišnim cenama iste ili slične imovine (komparativna metoda), dok je procenjena fer vrednost objekata izvršena primenom troškovne metode.</p> <p>Ključni faktori koji su uticali na rezultat procene, a koji uključuju određeni stepen prosuđivanja, su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • projekcija prihoda i rashoda; • poslovni dobitak; • diskontne stope ili stope kapitalizacije koje se primenjuju na projektovane buduće tokove gotovine; i • ostvarene cene u nedavnim transakcijama za slične, odnosno uporedive nepokretnosti na relevantnom tržištu. <p>Navedeno ključno revizijsko pitanje je izabrano zbog toga što obuhvata značajne procene izvršene od strane Društva i eksternih nezavisnih procenitelja prilikom procene fer vrednosti nepokretnosti za potrebe finansijskog izveštavanja.</p>	<p>Naše testiranje procenjene fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata usmerili smo na ključne pretpostavke rukovodstva, odnosno projekcije novčanih tokova, diskontne stope (ili stope kapitalizacije) i uporedive cene korišćene za potrebe procene i metodologiju procene.</p> <p>Naše procedure revizije obuhvatile su i angažovanje naših internih stručnjaka da nam pomognu u sledećem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oceni pretpostavki korišćenih u obračunu diskontnih stopa i preračunavanje ovih stopa; - kritičkoj oceni da li su modeli koje je koristio nezavisni procenitelj u skladu sa zahtevima MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MSFI 13 "Odmeravanje fer vrednosti"; - analizi projektovanih budućih tokova gotovine primenjenih u modelima da bismo utvrdili da li su realni i opravdani s obzirom na tekuće makroekonomske okolnosti i stanje nekretnina u vlasništvu Društva; i - poređenju projektovanih tokova gotovine, uključujući i pretpostavke u vezi sa stopama rasta prihoda i operativnim marginama, sa istorijskim rezultatima u cilju provere tačnosti i opravdanosti projekcija rukovodstva. <p>Pretpostavke korišćene od strane rukovodstva Društva i eksternog nezavisnog procenitelja uporedive su sa istorijskim rezultatima i očekivanim budućim izgledima.</p> <p>Primenjene diskontne stope i uporedive cene su odgovarajuće u datim okolnostima, a metodologija primenjena u proceni od strane nezavisnog procenitelja je u skladu sa pravilima struke.</p>



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS

(Nastavak)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA A.D. "VITAL" FABRIKA JESTIVOG ULJA I BILJNIH MASTI, VRBAS
(Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

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

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

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

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Igor Radmanović.

Beograd, 28. april 2022. godine


 Igor Radmanović
 Ovlašćeni revizor



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065721	Шифра делатности 1041	ГИБ 100636842
ИЗВИН AD VITAL FABRIKA ULJA I VILJINIH MASTI VRBAS		
Седиште: ВРБАС, КУЛСКИ ПУТ 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6	959.598	1.018.676	907.289
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	859	859	601
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	859	859	601
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	955.819	955.614	865.420
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	817.828	802.094	712.082
023	2. Постројења и опрема	0011	6	132.170	130.956	45.002
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	1.381	18.124	103.896
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	4.440	4.440	4.440
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	1.666	1.696	1.726

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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	7	1.503	1.503	1.503
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хортије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	163	193	223
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		1.254	60.507	39.542
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	31	12.991	31.315	66.072
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.884.145	3.619.363	4.769.036
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	515.394	347.683	357.108
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	110.944	104.034	180.866
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033	8	293.691	229.820	157.705
13	3. Роба	0034	8	2.859	3.645	359
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	107.900	10.104	18.176
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8	0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	8	0	0	434
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	829.981	2.617.922	3.423.428
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	621.835	300.504	397.129
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	9	207.090	121.617	80.703


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	9	0	2.195.801	2.940.977
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	9	0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	9	1.056	0	4.619
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	122.011	12.400	224.475
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	122.011	12.400	224.475
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	0	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	398.175	620.768	748.641
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	11	386.163	386.163	386.163
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	11	1.808	228.366	356.239
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хортије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	11	10.204	6.239	6.239
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	18.584	20.590	14.950
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.856.734	4.669.354	5.742.397
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		291.970	636.472	1.205.858
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	735.992	1.739.105	1.647.314
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	763.937	1.374.479	1.374.479
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	14	610.542	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	14	1.013.414	1.013.414	1.077.616
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	155.993	155.993	765.314
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	155.993	135.232	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	0	20.761	765.314
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.807.894	804.781	1.570.095
350	1. Губитак ранијих година	0413	14	804.781	804.781	1.570.095
351	2. Губитак текуће године	0414	14	1.003.113	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.710.852	1.354.028	819.815
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	25a	46.762	26.090	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	25a	39.153	26.090	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	25a	7.609	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15	1.164.090	1.327.938	819.815
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	15	1.164.090	1.309.581	819.815
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	18.357	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16	909.890	1.576.221	3.275.268
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	428.146	605.623	1.437.951
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	16	1.350	23.455	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	16	268.046	410.194	749.593
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16	158.748	171.974	688.358
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	14.221	12.969	180.470
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17	265.093	732.475	1.382.097
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матично, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	17	30.984	48.462	219.383
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матично, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	17	226.055	666.395	1.105.203
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	17	8.054	17.618	57.811
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45/46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		138.594	212.614	240.065

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	17	47.661	130.388	129.324
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пресеца на додагу вредности и осталих јавних прихода	0451	17	90.933	82.226	110.741
481	3. Обавезе по основу пресеца на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		63.836	12.540	34.685
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0426 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.856.734	4.669.354	5.742.397
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	291.970	636.472	1.205.858

у ЧРБАЅУ
 дана 28.05.22 године

Законично оскућник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредне друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 69/2020).

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065721	Шифра делатности 1041	ПИБ 100636842
Назив AD VITAL FABRIKA ULJA I BIJLINIH MASTI VRBAS		
Седиште VRBAS, КУЛСКИ ПУТ 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	4.519.805	4.139.032
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	21	2.646	49.951
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	21	2.382	48.279
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004	21	264	1.672
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	21	4.430.888	4.011.132
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21	3.510.154	3.356.537
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	21	920.734	654.595
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА, УЧИНАКА И РОБЕ	1008	21	354	556
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	21	109.010	91.755
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	21	45.209	19.641
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	22.116	5.279
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	4.647.167	3.979.432
90	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22	2.382	50.105
91	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	3.925.789	3.306.829
92	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23	325.525	323.778
920	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23	254.905	250.257
921	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	23	42.348	41.672
92 осим 920 и 921	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23	28.272	31.849
940	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	51.361	48.059
98, осим 983, 985 и 986	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	71
93	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	258.215	185.829
94, осим 940	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25a	20.673	4.830
95	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	63.222	59.931

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	159.600
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		127.362	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	27	39	731
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	27	0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	2	4
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	27	37	719
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	27	0	8
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	28	64.459	51.478
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	28	0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	62.523	48.524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	1.257	1.607
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	28	679	1.347
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		64.420	50.747
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	104.355	1.770
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	626.690	7.600
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	381	7.381
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	191.301	31.119
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.624.590	4.148.914
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.529.617	4.069.629
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	79.285
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		905.027	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		79.762	20.578
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	33	0	58.707

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	33	984.789	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	33	18.324	37.946
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	20.761
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.003.113	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЊИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЊИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (развиђена) зарада по акцији	1062		0	0

у <u>Врбасу</u>	
дана <u>28.03.</u> 20 <u>22.</u> године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065721	Шифра делатности 1041	ПИБ 100636842
Назив AD VITAL FABRIKA ULJA I BIJLINIH MASTI VRBAS		
Седиште VRBAS, КУЛСКИ ПУТ 66		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	3.16	0	20.761
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	3.16	1.003.113	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	1.156
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	65.359
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	64.203
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	64.203
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.003.113	43.442
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Врбасу

дана 28.03. 2022. године

Законски репутник

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 08065721	Шифра делатности 1041	ПИБ 100636842
Назив AD VITAL FABRIKA ULJA I BILJNIH MASTI VRBAS		
Седиште VRBAS, КУЛСКИ ПУТ 66		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	763.937	4010	610.542	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	763.937	4012	610.542	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	763.937	4014	610.542	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	763.937	4016	610.542	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	-610.542	4026	0	4035	610.542
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	763.937	4018	0	4027	0	4036	610.542

Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле	
		АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.077.616	4046	765.314	4055	1.570.095	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.077.616	4048	765.314	4057	1.570.095	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-64.202	4049	-609.321	4058	-765.314	4067	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.013.414	4050	155.993	4059	804.781	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.013.414	4052	155.993	4061	804.781	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	0	4062	1.003.113	4071	0
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.013.414	4054	155.993	4063	1.807.894	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.647.314	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.647.314	4084	0
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.739.105	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.739.105	4088	0
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	735.992	4090	0

у Врбасудана 28.03. 2022. године

Законично


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065721	Шифра делатности 1041	ПИБ 100636842
Назив AD VITAL FABRIKA ULJA I BILJNIH MASTI VRBAS		
Седиште ВРБАС, КУЛСКИ ПУТ 66		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.831.082	5.346.699
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.961.692	5.324.187
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	845.892	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2	4
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	23.496	22.508
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.072.584	4.967.201
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.614.260	4.613.254
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	8.937	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	385.467	306.760
4. Плаћене камате у земљи	3010	55.138	0
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	0	41.139
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	8.782	6.046
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	379.498
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	241.502	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	222.563	127.843
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	222.563	127.843
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	16.948	29.878
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	16.948	29.878

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	205.615	97.965
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.275	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	35.275	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	175	470.935
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	175	470.935
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	35.100	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	470.935
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.088.920	5.474.542
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	6.089.707	5.468.014
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	6.528
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	787	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	20.590	14.950
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	37	719
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.256	1.607
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	18.584	20.590

у Врбасу

дана 28.03. 2022. године:

Законски поступак

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

НАПОМЕНЕ УЗ ЗАВРШНИ РАЧУН
2021 ГОДИНЕ



Врбас, март 2022. године

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

- Предузеће је регистровано у АПР-у 20.03.1978 године;
- Већински власник је ИНВЕЈ А.Д. из Земуна, са 84,85% акција;
- Основна делатност је производња јестивих уља и биљних масти (1041);
- Акције су присутне на опен маркету, под ИСИН - РСВИТЛЕ13992;
- Седиште је у општини Врбас - 21460 Врбас, Кулски Пут 6б;
- На дан 31.12.2021. године просечан број запослених је био 338.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 - у даљем тексту “Закон”) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”) и Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (“Службени гласник РС”, 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана 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).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)**

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2020. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 2.3.

2.1. Основа за вредновање

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање непокретности (земљишта и грађевинских објеката), које се исказују по ревалоризованој (фер) вредности која се заснива на периодичним проценама које врше екстерни независни проценитељи.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ**(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији**

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 1. јануара 2021. године, и као такви су примењиви на финансијске извештаје за 2021. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, нису примењени од стране Друштва:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” - Дефиниција пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене Референци (упућивања) у Концептуалном оквиру МСФИ. Овај документ обухвата измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22 и СИЦ-32 због усаглашавања у упућивањима и наводима новог Концептуалног оквира за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 1 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 и МСФИ16 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)****2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ****(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији (Наставак)**

Сходно претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2021. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” - Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2018-2020” - измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” и накнадне измене овог стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” - Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 “Финансијски Инструменти”, којим се продужава фиксни рок за привремено изузеће од примене МСФИ 9 у МСФИ 4, те се захтева од ентитета да примене МСФИ 9 за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и Изјаве о МСФИ пракси 2 - Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 12 “Одложени порези”- Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” - Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)****2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године**

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења утврђених преводом МСФИ на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2021. године, од којих је најзначајнији МСФИ 16 “Лизинг”. Анализа утицаја прве примене новог стандарда утврђеног преводом МСФИ дата је у наставку текста.

Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг”

МСФИ 16 “Лизинг” доноси велике промене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтеви који се односе на закуподавце су у великој мери преузети непромењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и обелодањивати лизинг. Стандард обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање лизинга, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност.

Кључна новина за закупце је та да у већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате).

Трошкови закупа по основу оперативног лизинга, који су се закључно са 2020. годином, евидентирали у оквиру оперативних расхода, од 2021. године се признају у оквиру трошкова амортизације имовине са правом коришћења и расхода камата за ефекат дисконтовања обавеза по основу оперативног лизинга. Ово може утицати на значајан раст ЕБИТДА без било какве пратеће промене економских околности.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења). Захтев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци коригују; или
- модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)****2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)**

Стандард захтева одређене процене које се односе, пре свега, на период трајања уговора о закупу. Инкрементална стопа задуживања примењена за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем периоду почетка уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Расходи по основу оперативног лизинга у билансу успеха се углавном односе на краткорочне лизинг уговоре и лизинг средстава мале вредности лизинг уговора (Напомена 24).

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво није применило МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године јер сматра да примена поменутог стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину у домену уговора о закупу возила, није материјално значајна ни појединачно нити у укупном износу.

Поред наведеног, ни примена осталих стандарда, тумачења стандарда и измена постојећих стандарда утврђених званичним преводом МСФИ није резултирала у изменама рачуноводствених политика и није имала утицај на приложене финансијске извештаје Друштва.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.5. Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Друштво је у 2020. години остварило нето добит од РСД 20.761 хиљада, док нето губитак за 2021. годину износи РСД 1.003.113 хиљада. Током ранијих пословних година, постепено је дошло до отежане наплате потраживања. Највећи купци били су трговински ланаци са којима је била евидентна отежана наплата. Ово је довело до отежаног сервисирања откупа примарне сировине - сунцокрета претходних година. Како би се ово превазишло, потребно је било да се систем краткорочно задужује ради олакшаног измиривања ових обавеза. Отежано сервисирање се одражава и у текућој години јер се плаћање обавеза из претходних година наставило и у 2021. години, али је делимично побољшано. Такође успешно је смањен добар део дугорочних обавеза Друштва.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)****2.5. Наставак пословања (Наставак)**

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва. Поред тога, над залихама Друштва, укупне вредности РСД 56.059 хиљада успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

На дан биланса стања однос обртне имовине и краткорочних обавеза Друштва:

У 000 рсд

	2021.	2020.
Краткорочне обавезе АОП 0431	(909.890)	(1.576.221)
Обртна имовина АОП 0030	1.884.145	3.619.363
	974.255	2.043.142

2.6. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напомени 4.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрему Друштва на дан 31. децембра 2021. године чине земљиште, грађевински објекти и опрема.

Ставке некретнина, постројења и опреме одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности. Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине), све трошкове који се директно приписују довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на ком је средство лоцирано.

Након почетног признавања као средстава, НПО Друштва се вреднују по моделу фер вредности. Процена се врши на годишњем нивоу уколико постоје значајне промене правичне/фер вредности. У супротном се процена врши у периоду од 3 до 5 година.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

У складу са важећим рачуноводственим политикама, на дан 31.12.2021. године, извршена је амортизација средстава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током процењеног века трајања, као што следи:

Опис	2021. %	Процењени век трајања у годинама	2020. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-4%	40-25	2,5-4%	40-25
Компјутерска опрема	4-11%	25-9	4-11%	25-9
Моторна возила	3,3-15%	30-6	3,3-15%	30-6
Намештај и остала опрема	8,3-16,60%	12-6	8,3-16,60%	12-6

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а након извршене амортизације, руководство Друштва је на дан 31.12.2020. године извршило процену фер вредности грађевинских објеката који се налазе у имовини Друштва. Земљиште испод објеката је конвертовано из државне својине са правом коришћења у земљиште са правом власништва. Извршено је издвајање земљишта испод објеката обухваћено овом проценом. Процену фер вредности извршио је овлашћени проценитељ којом приликом је умањена вредност целе групе непокретности и утврђен преостали просечан век трајања ове групе од 30 година. У 2019. години вршена је делимична процена за непокретности на две локације Србобран и Мали Иђош за које је у претходној години процена достављена - накнадно и књижена је 2019. године.

Вредност грађевинских објеката и земљишта након амортизације:

Вредност грађев.објеката 01.01.2021.	646.378
Активирање некретнина	35.920
Обрачуната амортизација	(20.187)
Вредност грађевинских објеката након амортизације 31.12.2021.	662.111
Земљиште	155.716
Вредност грађевинских објеката и Земљишта . АОП 0010	817.827

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије (“Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе (Напомена 33(ц)).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказују се по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

3.3. Умањење вредности нефинансијских средстава

На сваки датум биланса стања, за некретнине, постројења и опрему врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Ако је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредност у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују. Исправка вредности - обезвређење оштећене залихе се евидентира преко расхода по основу обезвређивања имовине где се евидентирају негативни ефекти промене поштене фер вредности.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти

3.5.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, који је Друштво усвојило 1. јануара 2020. године, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, финансијске обавезе, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

(а) *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања (Наставак)*

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

3.5.2. Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва чине финансијске обавезе, обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

(а) *Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.9. Примања запослених

(а) *Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са важећим пореским прописима, Друштво је обавезно да уплаћује порез и доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу државних пензионих фондова.

Порези и доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

(б) *Накнаде и друге бенефиције запослених - Отпремнине приликом одласка у пензију*

У складу са Законом о раду, Друштво има обавезу исплате накнаде запосленима приликом одласка у пензију у износу од две просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Трошкови и обавезе по основу ових планова нису обезбеђени фондовима.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу применом методе пројектоване кредитне јединице, на основу обрачуна актуара. Трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану, док се актуарски добици и губици признају у извештају о осталом резултату и у оквиру капитала. Друштво је вршило обрачун резервисања по основу отпремнина запослених за 2021. годину (Напомена 4).

3.10. Признавање прихода

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) *Приход од продаје робе*

Приход од продате робе се признаје када Друштво испоручи робу купцу. Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке робе.

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања до 60 дана, што је у складу са тржишном праксом.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено***3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)****3.10. Признавање прихода (Наставак)****(б) Приходи од камата**

Камате настале по основу потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале (Напомена 27).

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, одржавања и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и нематеријалне трошкове као што су трошкови осигурања, платног промета, репрезентације, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Пословни расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, у стварно насталом износу, у обрачунском периоду на који се односе.

(а) Трошкови одржавања

Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу (Напомена 24).

(б) Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања третирају се као расход периода у моменту њиховог настанка. Трошкови позајмљивања обухватају камату и остале трошкове настале у вези са позајмљивањем средстава.

Расходи камата исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода (Напомена 28).

3.12. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног привредног окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 39).

Пословне промене у страним валутама током извештајног периода прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећих на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страним валутама на крају године и прерачуном трансакција у току извештајног периода евидентирају се у билансу успеха, као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези са потраживањима и обавезама, такође се исказују као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% (2020. година: 15%) на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

Сходно Закону о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (“Службени гласник РС”, бр. 108/2013), почев од утврђивања пореза на добитак за 2014. годину, порески обвезници (велика и средња правна лица) више не могу да користе пореску олакшицу у виду пореског кредита по основу улагања у основна средства, у сопственом власништву, за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки или други акт обвезника.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај - порески кредит и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока прописаног Законом, али не дужи од 10 година. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун добити из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Порез на добитак (Наставак)

Одложени порез

Одложени порез на добитак се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добитак се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства. Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак / (губитак) периода. Одложени порез на добитак који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

3.14. Обелодањивање односа са повезаним странама

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују (Напомена 34).

3.15. Расподела добитка

Расподела добитка власницима капитала Друштва признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Друштва одобрили расподелу добитка.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.16. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција.

У Финансијском извештају на 31.12.2021. године Друштво је исказало на АОП 1056 Нето губитак у 2021. години у износу од 1.003.113 хиљада динара, из чега произилази да нема зараде по акцијама.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

У претходним периодима Друштво није вршило процену средстава-опреме која се и даље користе, а која су у потпуности амортизована. Након улагања у оваква средства дошло је повећања набавне вредности за износ улагања, а самим тим и увећања основице за обрачун амортизације, па је Друштво је донело одлуку да изврши процену дела опреме на годишњем нивоу јер постоје значајне промене као резултат улагања након којих ће Друштво имати економску корист у будућем периоду. Процена је извршена како би опрема на којој је вршено улагање добила нову набавну вредност и век трајања. На овај начин извршена је корекција (умањења) набавне вредности и исправке вредности опреме за износ од 153.124.290,16 динара (Напомена 6(б)).

КОРЕКЦИЈА НАБАВНЕ ВРЕДНОСТИ И ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ОПРЕМЕ ПО ГРУПАМА

група	набавна вредност	исправка вредности
66	-120.093,39	-120.093,39
68	-5.027.789,42	-5.027.789,42
62	-10.643.908,06	-10.643.908,06
61	-137.332.499,29	-137.332.499,29
	-153.124.290,16	-153.124.290,16

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Наставак)

Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Примера ради: уколико би Друштво смањило користан век трајања наведених средстава за 10%, дошло би до додатног повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу у износу од РСД 4.806 хиљада.

Обезвређење не финансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства Друштва, субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине

Предпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Резервисања по основу отпремнина (Наставак)

Након обрачуна уз наведене параметре израчунато је прокњижено селеће:

Табела података за обелодањивање

Трошкови текућег рада	1.503.697,11
Трошкови камата	-
Актуарски добитак/губитак	4.887.129,36
Трошак претходног рада	2.172.494,19
Свега	8.563.320,66

Свега обрачун 31 12 2021		31.834.062,11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 31.12.2020	- 26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56
	исплаћено отпремнина за 2021 за књижење 31.12.2021	- 1.243.896,24
		13.063.979,32

2020. година			
Књижење	340/	18.070.531,27	
	288/	3.188.917,28	
	/404		26.089.507,21
	545/	4.830.058,66	
2021. година			
књижење на 31.12.2021.	/404		13.063.979,32
књижење на 31.12.2021.	545/	13.063.979,32	
	салдо на 31.12.2021	39.153.486,53	39.153.486,53

На основу вредности просечних зарада у октобру 2021. године (91.132,00 рсд), дисконтног фактора 0,04 и стопе раста зарада од 0,04. Одатле су израчунати трошкови текућег рада, трошкова камата и трошкова претходног рада у укупном износу од 13.064 хиљаде динара (на групи конта 545, АОП 1023).

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања

Друштво од 1. јануара 2020. године обрачунава очекиване кредитне губитке на основу историјског искуства и губитака који настају јер купци робе, корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се у складу са рачуноводственом политиком дефинисаном у Напомени 3.5.1. уз финансијске извештаје. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

Приликом израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је применили поједностављени приступ безвређивања финансијских средстава који подразумева да се признају резервисања за губитке у износу очекиваних кредитних губитака током века трајања срестава.

На основу података који су доступни у рачуноводству Друштва, за процену кредитних губитака изабран је метод заснован на подацима о старосној структури потраживања стопе ненаплаћених потраживања (стопа ненаплаћених потраживања и вероватноћа неиспуњења обавеза).

Примена ове методе одвија се у шест корака:

1. Сегментација купаца заснована на заједничким карактеристикама кредитног ризика
2. Припрема старосне структуре потраживања
3. Обрачун стопе ненаплаћених потраживања и вероватноће неиспуњења обавезе
4. Процена утицаја COVID 19 модел очекиваног кредитног губитка
5. Примена вероватноће неиспуњења обавез у кораку 4 ради обрачуна ЕЦЛ параметра за дужнике који су претрпели врло значајан утицај COVID 19 на датум извештавања
6. За дужнике који нису претрпели значајан утицај COVID 19 пандемије, вредности ЕЦЛ параметра на датум извештавања се обрачунавају применом претходних вероватноћа неиспуњења обавезе (из корака 3), ако се статус кашњења потраживања није значајно променио.

Судски спорови

Учињене процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Судски спорови (Наставак)

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)	
1	P1 360/2021	200.000,00	Јован Петровић
2	P1 361/2021	200.000,00	Јован Петровић
3	P1 688/21	4.203.753,71	Гаговић
4	P1 526/21	1.605.065,70	Ђукановић
5	P1 419/2020	1.400.000,00	Шипчић Миодраг
	Укупно:	7.608.819,41	

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују (Напомена 36), осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (који обухвата ризик од промена курса валута страних валута, каматни ризик и ризик од промене цена), финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране Извршног одбора директора.

Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не може да елиминира све финансијске и оперативне ризике, али увођењем ригорозног контролног оквира и надгледањем и одговарањем на потенцијалне ризике, Друштво је у могућности да управља овим ризицима.

Руководство Друштва сматра да су у текућим околностима политике управљања ризицима адекватне и ефективне и да се њиховом одговарајућом применом у свакодневном пословању минимизира изложеност Друштва првенствено негативним ефектима ризика. У 2021. години није било промена у политикама управљања ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2021. и 2020. године, приказане су у следећој табели:

	000 din	
	2021.	2020.
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани АОП 27	163	193
Потраживања по основу продаје АОП 38	829.981	2.617.922
Остала краткорочна потраживања АОП 44	122.011	12.400
Краткорочни финансијски пласмани АОП 48	398.175	620.768
Готовина и готовински еквиваленти АОП 68	18.584	20.590
Укупно	1.368.914	3.271.873
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе АОП 420	1.164.090	1.327.938
Краткорочне финансијске обавезе АОП 433	428.146	605.623
Обавезе из пословања АОП 443	265.093	732.475
Остале краткорочне обавезе АОП 450	138.594	212.614
Укупно	1.995.923	2.878.650

У 2021. и 2020. години Друштво није имало дериватне финансијске инструменте.

Преглед значајних рачуноводствених политика и примењени методи, укључујући критеријуме за признавање и основе за вредновање, као и основе на којима се признају приходи и расходи за сваку класу финансијских средстава, финансијских обавеза и инструмената капитала су обелодањени у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

5.2. Фактори финансијског ризика

(а) *Тржишни ризик*

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсава страних валута

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностраној валути.

Руководство Друштва је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)**Ризик од промене курсева страних валута (Наставак)*

Друштво има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Друштва предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој страниој валути ради заштите од промене девизних курсева. С друге стране, Друштво још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хеџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

На дан 31. децембра 2021. године, курс ЕУР у односу на РСД износио је 117,5821 РСД за ЕУР, у односу на курс на исти дан претходне године који је износио 117,5802 РСД за ЕУР. Осцилације курса у току 2021. године нису биле велике и утицале су на исказан ниво позитивних и негативних курсних разлика.

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године књиговодствена вредност средстава и обавеза изражених у ЕУР је следећа:

	у 000 EUR	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Готовина и готовински еквиваленти	65	175
Потраживања по основу продаје	1.761	22.265
Укупно	1.826	22.440
Краткорочне финансијске обавезе	(1.650)	(4.951)
Обавезе из пословања	0	(6.230)
Дугорочне обавезе	(9.900)	(11.294)
Укупно	(11.550)	(22.475)
Нето девизна позиција:	(9.724)	(35)

На дан 31. децембра 2021. године, финансијска средства која су изражена у страниој валути износе 1.826 хиљада ЕУР, што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 215 хиљада РСД.

На дан 31. децембра 2021. године, финансијске обавезе изражене у страниој валути су 11.550 хиљада ЕУР што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 1.358.073 хиљаде РСД.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)**Ризик од промене каматних стопа*

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Инструменти са фиксном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијске обавезе	(1.164.063)	(1.481.555)
	<u>(1.164.063)</u>	<u>(1.481.555)</u>

Са обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита од банака. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2021. године, обавезе по кредитима су биле са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавезе по краткорочним и дугорочним кредитима са променљивим каматним стопама биле су изражене у страниој валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (ЕУР).

Током 2021. године и Друштво је наставило поступак репрограмирања дугорочних и краткорочних обавеза по кредитима код Комерцијалне банке.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносна позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Друштва.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)**Ризик од промене цена*

Друштво није изложено значајнијем ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром на то да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

(б) *Кредитни ризик*

Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

Руководство Друштва сматра да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, које превазилази формирану исправку вредности по основу потраживања од купаца по основу продаје (Напомена 9) и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 11).

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Купци у земљи	622.891	2.496.305
Купци у иностранству	207.090	121.617
- Евро зона	-	-
- Остали	<u>207.090</u>	<u>121.617</u>
Укупно АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

АД "ВИТАЛ" ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(б) *Кредитни ризик (Наставак)*

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Трговине на велико	829.981	2.617.922
Трговине на мало	-	-
Физичка лица	-	-
Укупно	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

(в) *Ризик ликвидности*

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем краткорочних и дугорочних кредита, као и краткорочних зајмова

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(в) Ризик ликвидности (Наставак)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021 године:

	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	18.584	-	-	-	18.584
Потраживања	249.343	580.638	-	-	829.981
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	398.175	-	398.175
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	163	-	-	163
Остала потраживања	-	122.011	-	-	122.011
Укупно	267.927	702.812	398.175	-	1.368.914
Краткорочне финансијске обавезе	-	(428.146)	-	-	(428.146)
Обавезе из пословања	(234.108)	(30.984)	-	-	(265.092)
Дугорочне обавезе	-	(84.532)	(253.597)	(825.961)	(1.164.090)
Остале обавезе	(138.594)	-	-	-	(138.594)
Укупно	(372.702)	(543.662)	(253.597)	(825.961)	(1.995.923)
Рочна неусклађеност на дан 31.12.2020.	(104.775)	159.150	144.578	(825.961)	(627.009)

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.3. Управљање ризиком капитала (Наставак)

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године, стопа задужености Друштва била је као што следи:

	31.12.2021.	У РСД хиљада 31.12.2020.
Краткорочне и дугорочне финансијске обавезе (Напомене 15 и 16)	1.592.236	1.933.561
Минус: готовински еквиваленти и готовина (Напомена 12)	(18.584)	(20.590)
Нето дуговања	1.573.652	1.912.971
Укупни капитал - АОП 401	735.992	1.739.105
Капитал - укупно	2.309.644	3.652.076
Стопа задужености	68,13%	52,38%

*Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.

**Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.

*** Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

5.4. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности финансијских средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Друштво има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Друштва на дан извештавања:

Друштво у појединачном билансу стања нема исказаних финансијских средстава и финансијских обавеза који се вреднују по фер вредности.

Фер вредност готовине, потраживања од купаца, финансијских обавеза, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања и обавеза из пословања одражава њихову тржишну вредност.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

ОПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

СТАЛНА ИМОВИНА АОП 0002

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
959.599	1.018.676

i) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА АОП 0003

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
ж859	859

	Патенти и лиценце	Укупно 01
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.888	5.888
Повећања	345	345
Стање 31. децембра 2020. године	6.233	6.233
Повећања		
Стање 31. децембра 2021. године	6.233	6.233
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.287	5.287
Амортизација за 2020. годину (Напомена 25)	87	87
Стање 31. децембра 2020. године	5.374	5.374
Амортизација за 2021. годину (Напомена 25)	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	5.374	5.374
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2021. године	859	859
31. децембра 2020. године	859	859

АД "ВИТАЛ" ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Пољопривре- дно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	НПО у припреми	Укупно 02
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године	9.370	-	1.124.952	820.338	4.440	103.896	2.062.996
Повећања		2.413		4.616		42.891	49.920
Отуђења и расходовања	(9.370)						(9.370)
Пренос (са)/на			31.825	96.838		(128.663)	-
Укњижено земљиште (Напомена 14)		153.303					153.303
Ефекат процене			(476.541)				(476.541)
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	680.236	921.792	4.440	18.124	1.780.308
Повећања				3.425		48.140	51.565
Отуђења и расходовања				(58)			(58)
Пренос (са)/на			35.921	28.962		(64.883)	-
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	716.157	800.997	4.440	1.381	1.678.691
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године	-		422.240	775.336	-	-	1.197.576
Амортизација (Напомена 25)			32.472	15.500			47.972
Ефекат процене			(420.854)				(420.854)
Стање 31. децембра 2020. године	-		33.858	790.836	-	-	824.694
Амортизација (Напомена 25)			20.187	31.174			51.361
Отуђења и расходовања				(58)			(58)
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	-	54.045	668.828	-	-	722.873
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	662.112	132.170	4.440	1.381	955.819
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	646.378	130.956	4.440	18.124	955.614

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

6б) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва (Напомене 15 и 16).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31.12.2021.	31.12.2020.
Учешћа у капиталу:		
- остала правна лица	1.504	1.504
Дугорочни финансијски пласмани:		
- остала правна лица	162	192
Стање на дан: АОП 0018	<u>1.666</u>	<u>1.696</u>

8. ЗАЛИХЕ

	31.12.2021.	31.12.2020.
Материјал	140.347	131.580
Резервни делови	12.353	14.670
Алат и инвентар	14.805	14.717
Минус: Исправка вредности	(56.561)	(56.933)
	<u>110.944</u>	<u>104.034</u>
Недовршена производња	150.080	195.289
Готови производи	143.611	34.531
Роба	2.859	3.645
Дати аванси за залихе и услуге	107.900	10.184
Стална средства намењена продаји	-	-
	<u>404.450</u>	<u>243.649</u>
Стање на дан: АОП 0031	<u>515.394</u>	<u>347.683</u>

Над залихама Друштва укупне вредности РСД 56.059 хиљада, успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи		
- матично и зависна правна лица	-	2.195.801
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.056	-
- купци (З. лица)	1.849.300	1.019.119
Купци у иностранству		
- купци (З. лица)	332.131	246.655
	<u>2.182.487</u>	<u>3.461.576</u>
Минус исправка вредности	(1.352.506)	(843.654)
Стање на дан: АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

Потраживања по основу продаје укључују потраживања обрачуната у иностраној валути а исказана у износу од РСД 207.090 хиљада рсд на дан 31.12.2021.год.

Табела промена на исправци вредности потраживања у току 2021. и 2020. године је приказана у следећој табели:

<i>Табела промена на исправци вредности потраживања</i>	
Стање на дан 01.01.2020. године	882.638
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	7.600
Директан отпис потраживања	(44.802)
Курсне разлике	(12)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(1.770)
Стање на дан 31.12.2020. године	<u>843.654</u>
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	626.690
Директан отпис потраживања	(13.473)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(104.365)
Стање на дан 31.12.2020. године	<u>1.352.506</u>

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања од запослених	11.575	758
Остала текућа потраживања	110.436	9.437
Стање на дан: АОП 0045	<u>122.011</u>	<u>12.400</u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Кредити и пласмани:		
- матично и зависна правна лица (Напомена 34(а))	386.163	386.163
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.808	81.587
- остали КФП	<u>10.204</u>	<u>153.018</u>
Стање на дан: АОП 0048	<u>398.175</u>	<u>620.768</u>

12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Текући рачун	1.491	10.493
Девизни рачун	7.598	563
Остала новчана средства	<u>9.496</u>	<u>9.534</u>
Стање на дан: АОП 0057	<u>18.584</u>	<u>20.590</u>

13. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна активна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе РСД 1.254 хиљаде (31. децембар 2020. године: РСД 60.507 хиљада).

14. КАПИТАЛ

Структуру капитала Друштва чине:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Акцијски капитал	763.937	763.937
Остали основни капитал	-	610.542
Ревалоризационе резерве по основу процене НПО	1.013.414	1.013.414
Статутарне резерве	610.542	-
Нераспоређени добитак	155.993	155.993
Губитак	<u>(1.807.894)</u>	<u>(804.781)</u>
Стање на дан: АОП 0401	<u>735.993</u>	<u>1.739.105</u>

Основни капитал Друштва се у целини односи на обичне акције. На дан 31. децембра 2021. године акцијски капитал се састоји од 763.937 обичних акција, појединачне номиналне вредности од РСД 1.000,00. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

На дан 31.12.2021. године Друштво је донело одлуку о формирању статутарних резерви из средстава Фонда заједничке потрошње у износу од 610.542 хиљаде динара.

Већински власник Друштва је ИНВЕЈ А.Д. са 84,85 % акција и права гласа.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године била је следећа:

Акционар	Број акција	У хиљ. RSD	Удео у %
ИНВЕЈ АД	648.194	648.194	84,849143
Станојевић Александар	5.640	5.640	0,738281
Јовановић Велимир	5.001	5.001	0,654635
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.669	2.669	0,349374
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.568	2.568	0,336153
ОТП БАНКА	2.127	2.127	0,278426
ТЕСЛА КАПИТАЛ	1.079	1.079	0,141242
Јовичић Нико	915	915	0,119774
Анђелчић Снежана	885	885	0,115847
Сретеновић Катарина	584	584	0,076446
ОСТАЛИ	94.275	94.275	12,340679
Укупно	763.937	763.937	100.0%

ИНВЕЈ а.д. Земун је крајње друштво које контролише Витал а.д. Врбас.

АД "ВИТАЛ" ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Промене на капиталу у току године дате су у наредној табели:

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Ревалори- зационе резерве	Нераспоре- ђени добитак	Губитак	Укупно
Стање на дан 31.12.2019.	763.937	610.542	-	1.077.616	765.314	(1.570.095)	1.647.314
Резултат текуће године					20.761		20.761
Покриће губитка					(765.314)	765.314	-
Остали свеобухватни резултат:							
Смањење				(64.202)			(64.203)
Укњижење земљишта (Напомена 6(б))					153.303		153.303
Актуарски обрачун који се односи на претходни период					(21.260)		(21.260)
Ефекат одложених пореза (Напомена 33(в))					3.189		3.189
Стање на дан 31.12.2020.	763.937	610.542	-	1.013.414	155.993	(804.781)	1.739.105
Резултат текуће године						(1.003.113)	(1.003.113)
Трансфер (са)/на		(610.542)	610.542				
Стање на дан 31.12.2021.	763.937	-	610.542	1.013.414	155.993	(1.807.894)	735.992

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.164.090	1.309.581
Остале дугорочне обавезе	<u>0</u>	<u>18.357</u>
Укупно АОП 0424	<u>1.164.090</u>	<u>1.327.938</u>

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва (Напомена 6(б)).

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	<u>909.890</u>	<u>1.576.221</u>
Укупно АОП 0431	<u>909.890</u>	<u>1.576.221</u>

16.а) КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0433

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе по основу кредита од домаћих банака АОП 0437	158.748	171.974
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која ницу домаће банке АОП 0436	268.048	410.194
Обавезе по основу кредита од осталих повезаних правних лица (Напомена 34(а)) АОП 0434	<u>1.350</u>	<u>23.455</u>
Стање на дан:	<u>428.146</u>	<u>605.623</u>

16.б) ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП 0441

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	<u>14.221</u>	<u>12.969</u>
Укупно АОП 0441:	<u>14.221</u>	<u>12.969</u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 0442

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Добављачи - повезана правна лица (Напомена 34(а)):		
- матично и зависна правна лица у земљи	-	-
- остала повезана правна лица у земљи	30.984	48.462
Добављачи у земљи	226.055	666.395
Добављачи у иностранству	8.054	17.618
Стање на дан АОП 0442:	<u>265.093</u>	<u>732.476</u>

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0450

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	14.017	14.604
Обавезе за порезе и допринос на зарада и накнаде зарада	8.939	25.161
	<u>22.956</u>	<u>39.765</u>
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	22.404	87.537
Остале обавезе	2.301	3.086
	<u>24.705</u>	<u>90.623</u>
Стање на дан:	<u>47.661</u>	<u>130.388</u>

18 а) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	-	6.648
Укупно АОП 0451/1	<u>-</u>	<u>6.648</u>

18 б) ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАДЖБИНЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	90.933	75.578
Укупно АОП 0451/2	<u>90.933</u>	<u>75.578</u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

19. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП 0454

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе 63.836 хиљада РСД (на дан 31. децембар 2020. године: РСД 12.540 хиљада РСД) и односе се на унапред обрачунате трошкове текућег обрачунског периода који нису фактурисани Друштву у току 2020. године (трошкови електричне енергије, трошкови превоза и друго).

20. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31.12.2021.	31.12.2020.
Туђа роба на залихама	8.626	21.001
Јемства и гаранције дате повезаним и осталим правним лицима (Напомена 36)	283.344	615.471
Стање на дан: АОП 0060 и 0457	291.970	636.472

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (Напомена 34(б))	-	1.672
Приходи од продаје робе осталим правним лицима	2.646	48.279
	<u>2.646</u>	<u>49.951</u>
-Приходи од продаје осталим купцима у земљи	3.510.154	3.356.537
-Приходи од продаје осталим купцима у иностранству	920.734	654.595
СВЕГА ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА	4.433.534	4.011.133
Приходи од активирања учинака и робе	354	556
Други пословни приходи	22.116	5.279
Залихе +/-	63.801	72.114
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001	4.519.805	4.139.032

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Стање на дан: пословни расходи АОП 1013	4.647.167	3.979.432

22а) НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ:

	2021.	2020.
- набавна вредност продате робе аоп 1014	2.382	50.105

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

22 б) ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021.	2020.
Трошкови материјала аоп 1015	3.667.109	3.074.124
Трошкови горива и енергије аоп 1015	258.680	232.705
Укупно	3.925.789	3.306.829

23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	254.905	250.256
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.348	41.673
Трошкови накнада по уговору о делу	9.628	10.144
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.455	4.460
Остали лични расходи	14.190	17.245
Укупно аоп 1016	325.525	323.778

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.	2020.
Транспортне услуге	30.067	35.275
Услуге одржавања	14.006	11.932
Закупнине	6.310	6.832
Реклама и пропаганда	75.883	103.576
Остало	131.949	28.214
Укупно АОП 1022	258.215	185.829

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП 1020

Трошкови амортизације за 2021. годину износе РСД 51.361 хиљада (2020. година: РСД 48.059 хиљада).

	2021.	2020.
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена б)	-	87
Амортизација НПО (Напомена ба)	51.361	47.972
Укупно: АОП 1020	51.361	48.059

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

25(а) ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАНЈА АОП 1023

	2021.	2020.
Резервисања за судске спорове (а)	7.608	-
Резервисања за отпремнине запослених (б)	13.063	4.830
Укупно: АОП 1023	20.673	4.830

(а) Резервисања за судске спорове:

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)
1	P1 360/2021	200.000,00
2	P1 361/2021	200.000,00
3	P1 688/21	4.203.753,71
4	P1 526/21	1.605.065,70
5	P1 419/2020	1.400.000,00

Јован Петровић
Јован Петровић
Гаговић
Ђукановић
Шипчић Миодраг

Укупно: 7.608.819,41

(б) Резервисања за отпремнине:

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине

Претпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

25(а) ТРОШКОВИ REZERVISANJA АОП 1023 (Наставак)

(б) Резервисања за отпремнине: (Наставак)

Свега обрачун 31 12 2021		31,834,062.11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 - 31.12.2020	-26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56
	Исплаћено отпремнина у 2021. години	-1.243.896,24
	За књижење 31.12.2021	13.063.979,32

Промене на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине су приказане у следећој табели:

	<u>2021.</u>
Почетно стање	26.090
Повећање у току године	<u>13.063</u>
Укупно: АОП 0419	<u><u>39.153</u></u>

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Нематеријалне услуге	26.379	25.449
Репрезентације	1.136	2.060
Премије осигурања	2.551	3.438
Платни промет	2.621	2.113
Чланарине	3.558	3.305
Порези	24.625	22.174
Остало	<u>2.352</u>	<u>1.392</u>
Укупно: АОП 1024	<u><u>63.222</u></u>	<u><u>59.931</u></u>

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата	2	4
Позитивне курсне разлике:		
- курсне разлике	37	719
- ефекти валутне клаузуле	<u>-</u>	<u>8</u>
Укупно: АОП 1027	<u><u>39</u></u>	<u><u>731</u></u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Расходи камата	62.523	48.524
Негативне курсне разлике:		
- курсне разлике	1.257	1.607
- ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	679	1.347
Укупно: АОП 1032	<u>64.459</u>	<u>51.478</u>

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 104.365 хиљада (2020. година: РСД 1.770 хиљада) и у целости се односе на наплату претходно исправљених потраживања (Напомена 9).

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 626.690 хиљада (2020. година: РСД 7.600 хиљада) и настали су по основу обезвређења потраживања из пословања (Напомена 9).

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања, НПО	-	-
Добици од продаје материјала	224	44
Вишкови	9	1.059
Приходи од смањења обавеза	-	-
Остали непоменути приходи (ранијих год, заокр.)	153	6.278
Укупно АОП 1041	<u>381</u>	<u>7.381</u>

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Губици од продаје материјала	188.836	6.972
Мањкови	219	2.187
Обезвређење нематеријалних улагања	-	-
Обезвређење залиха	-	112
Остали непоменути расходи	2.246	21.848
Укупно АОП 1042	<u>191.301</u>	<u>31.119</u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.*Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено*

33. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 0029, 1051,1052

(а) Компоненте пореза на добитак

	2021.	2020.
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи/(приходи) периода	18.324	37.946
Укупно АОП 1051, 1052	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводственог добитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствени добитак пре опорезивања, као што следи:

	2021.	2020.
(Губитак)/добитак пре опорезивања	<u>(984.789)</u>	<u>58.707</u>
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	(147.718)	8.806
Ефекат одложених пореских расхода	18.324	29.140
Усклађивање прихода/расхода	<u>147.718</u>	<u>-</u>
Укупан порески расход	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<u>-</u>	<u>64,60%</u>

(в) Одложене пореске обавезе и средства АОП 0029

Промене на одложеним пореским средствима у току године приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
Одложена пореска средства	31.315	66.072
Одл.пор.ср.која се књиже на капитал	-	3.189
Ефекат привремених разлика евидентиран на терет биланса успеха	<u>(18.324)</u>	<u>(37.946)</u>
Стање на дан 31.децембар	<u>12.991</u>	<u>31.315</u>

34. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

34. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

(а) Стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2021. године проистекла из трансакција са повезаним странама приказана су у следећој табели:

Биланс стања

Назив лица	Потраживања од купаца (9)	КФП (11)	Обавезе из пословања (17)	Краткорочне финансијске обавезе (16)
ИНВЕЈ АД	-	386.163	-	-
АЛБУС АД	1.056	1.808	-	-
Милан Благојевић	-	-	166	-
Аутопут Грмеч	-	-	-	1.350
Ратар	-	-	30.818	-
Укупно:	<u>1.056</u>	<u>387.971</u>	<u>30.984</u>	<u>1.350</u>

(б) Приходи и расходи настали у 2021. и 2020. години приказани су у следећој табели:

	2021.	2020.
Пословни приходи (Напомена 21)		
Ратар	-	1.672
Укупно:	<u>-</u>	<u>1.672</u>

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са захтевима Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембра 2021. године. Није било материјално значајних неусаглашених износа.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Издата јемства и гаранције АОП 0060, 0457 - У ЕУР (Напомена 20)

Стање кредита	Дужник		Одобрени износ	Износ на 31.12.2021.
АПИ Банка	Рубин ад Крушевац	еур	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Комерцијална банка ад Београд	МБС	еур	500.000,00 €	409.752,81 €
Тотал				<u>2.409.752,81 €</u>

АД “ВИТАЛ” ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

37. НАКНАДА РЕВИЗОРА

У складу са закљученим Уговором о обављању ревизије финансијских извештаја Друштва за 2021. годину са Друштвом за ревизију BDO д.о.о. Београд, накнада за услуге вршења ревизије за 2021. годину износи ЕУР 10.850.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно параграфу 17. МРС 10 Друштво обелодањује датум одобравања финансијских извештаја од 28.03.2022. године од стране директора.

Усвајање финансијских извештаја према члану 201 и 364 Закона о привредним друштвима врши Скупштина акционара на седници која се одржава 30.04.2022. године.

У погледу резултата који је Друштво остварило у 2021 години, одлучиће се на Скупштини акционара током 2022. године.

У време састављања овог извештаја (први квартал 2022 године) глобална пандемија још увек траје у преко 190 земаља и територија, са више од 481 милиона регистрованих случајева и преко 6 милиона жртава. Срећом охрабрујући су знаци за период пред нама, са најавама слабљења инфекције и попуштањем мера у многим државама.

На жалост, 24 фебруара 2022 године, почињу ратна дејства на територији Украјине, при чему Русија, као иницијатор дејстава, бива економски изолована од стране земаља чланица Уједињених Нација. На то она узвраћа забраном извоза житарица. Имајући ово у виду, а знајући да су Украјина и Русија међу највећим произвођачима уљарица, до наредне жетве постаје недвосмислено да ће цене сировина расти неконтролисано и представљати проблем у организовању пословања.

Пословни процес у ВИТАЛ А.Д. се одржао упркос ванредном стању и наставио са повратком у делимичну нормализацију. Како уљара нема значајније присуство на тржиштима европске уније и шире, затварања појединих земаља нису битно утицала на пад прихода од продаје. Ипак, затварање домаћег угоститељства се јесте одразило на пад промета, нарочито у првом кварталу 2021 године. Глобална ситуација се неповољно одражава на кретање цена берзанске робе, што директно утиче на могућности и трошкове набавке сировина за потребе производње.

Оно што тренутно представља претњу пословању предузећа су нестабилне цене компонената на тржишту, поскупљења - првенствено енергената, сировина и амбалаже.

АД "ВИТАЛ" ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ, Врбас

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачуи девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине главне стране валуте су:

У РСД	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

У Врбасу, 28. марта 2022. године



Михаило Церовац
в.д. Генералног директора



Марија Матиз
Финансијски директор



У складу са чланом 50. и 51. Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС број 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020), чланом 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Службени гласник РС број 14/2012, 5/2015, 24/2017 и 14/2020), чланом 29. и 30. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019 и 44/2021) и чланом 368. Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС бројеви 6/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/20219) ВИТАЛ А.Д. из Врбаса, МБ: 08065721 објављује:

Vital

ФАБРИКА УЉА И БИЉНИХ МАСТИ ВРБАС

**ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2021 ГОДИНУ**

У Врбасу,
28.03.2022. године

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**1. ОПШТИ ПОДАЦИ:**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ВИТАЛ А.Д.

ОСНОВАНО: 20.03.1978. (историјски 1855)

СЕДИШТЕ И АДРЕСА: 21460 Врбас, Кулски Пут ББ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08065721

ПИБ: 100636842

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 1041 – ПРОИЗВОДЊА ЈЕСТИВОГ УЉА И БИЉНИХ МАСТИ

ИНТЕРНЕТ: <http://www.vital.rs/>КОНТАКТ: info@vital.rs

ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У 2021 ГОДИНИ: 338

Просечна структура запослених, по полу и стручној спреми:

СТРУЧНА СПРЕМА	ПОЛ	Просек
ВСС	М	14
	Ж	16
ВШС	М	9
	Ж	6
ССС	М	118
	Ж	51
НСС	М	0
	Ж	0
ВКВ	М	35
	Ж	0
КВ	М	64
	Ж	8
ПКВ	М	15
	Ж	2
НКВ	М	0
	Ж	0
УКУПНО	М	255
	Ж	83
	СВИ	338

ДЕСЕТ НАЈВЕЋИХ АКЦИОНАРА НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ:

<u>Акционар</u>	<u>Број акција</u>	<u>У хиљ. RSD</u>	<u>Удео у %</u>
ИНВЕЈ АД	648.194	648.194	84,849143
Станојевић Александар	5.640	5.640	0,738281
Јовановић Велимир	5.001	5.001	0,654635
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.669	2.669	0,349374
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.568	2.568	0,336153
ОТП БАНКА	2.127	2.127	0,278426
ТЕСЛА КАПИТАЛ	1.079	1.079	0,141242
Јовичић Нико	915	915	0,119774
Анђелчић Снежана	885	885	0,115847
Сретенковић Катарина	584	584	0,076446
ОСТАЛИ	94.275	94.275	12,340679
Укупно	763.937	763.937	100.0%

- Број лица са уделом до 5% - 2.330 домаћих и 16 страних лица.
- Број лица са уделом од 5% до 65% - нема.
- Број лица са уделом преко 65% - једно.

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА:

Једнодомно – само одбор директора.

Чланови Одбора Директора:

Председник Одбора Директора: Зорица Рудаковић

Члан Одбора Директора: Михаило Церовац

Члан Одбора Директора: Сандра Стијеља

3. КРАТАК ПРЕГЛЕД ПОСЛОВАЊА

3.1. Биланс успеха

	2021	2020	2019
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	4.519.805	4.139.032	5.188.027
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	4.647.167	3.979.432	5.045.284
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	0	159.600	142.743
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	127.362	0	0
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	39	731	761.979
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	64.459	51.478	138.216
ПРИСХОД УСКЛАЂИВАЊА ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	104.365	1.770	3.392
РАСХОД УСКЛАЂИВАЊА ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	626.690	7.600	5.685
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	381	7.381	9.071
ОСТАЛИ РАСХОДИ	191.301	31.119	14.713
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	79.285	758.570
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	905.027	0	0
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	0	0	0
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	79.762	20.578	12.878
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	58.707	745.692
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	984.789	0	0
Порески расход периода	0	0	0
Одложени порески расходи периода	18.324	37.946	0
Одложени порески приходи периода	0	0	19.622
НЕТО ДОБИТАК	0	20.761	765.314
НЕТО ГУБИТАК	1.003.113	0	0

3.2. Зарада по акцијама (у складу са МРС 33):

- Друштво није трговало својим акцијама током 2021 године.
- У пословној години остварен је нето губитак од 1.003.112.512,79 динара.
- До дана извештаја емитовано је 763.937 обичних акција, номиналне вредности 1.000,00 динара.
- Добит по акцији износи 0,00 динара по акцији.

4. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА:

Резултати пословања друштва за пословну 2021. годину су објављени у Финансијским извештајима за пословну 2021. годину, и детаљније су објашњени у напоменама привредног друштва, у којима смо такође обелоданили односе са повезаним правним лицима као и са матичним правним лицем.

5. ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА:

Витал у пословној 2022. години очекује период стабилизације и раст прихода од продаје као и генерисање пословне добити за разлику од ситуације у 2021. години (видети тачку 7).

Откуп основне сировине у 2021 години је био слабији него 2020 године, а планови за 2022 годину су да се откупом постигну минимално резултати на нивоу 2019 године (година пре кризе настале пандемијом и тиме изазваног проблема снабдевања и скока цена енергената и сировина).

6. СВИ ЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Током претходних година учешће матичног предузећа ИНВЕЈ из Земуна, у пословању се смањило. Матична фирма није више ни највећи купац ни највећи добављач. Али је доминантним учешћем у власничкој структури задржала пресудан утицај на доношење одлука и стратегију у предузећу ВИТАЛ А.Д.

Током 2021 године предузеће ИНВЕЈ је повећало свој утицај откупом акција на тржишту. Дана 14.04.2021 године, матична фирма ИНВЕЈ А.Д. је доставила и објавила званичну понуду за преузимање 236.302 акција Друштва ВИТАЛ А.Д. Односно да стекне 100% власништво над Друштвом. Управа Друштва је изнела и објавила званично Мишљење о преузимању. Одбор директора подржава планове Понуђача и у целости има позитивно мишљење. Делимично је реализовано, и матична фирма је сада власник са 84,85% учешћа.

7. СВИ ВАЖНИЈИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

У време састављања овог извештаја (први квартал 2022 године) глобална пандемија још увек траје у преко 190 земаља и територија, са више од 481 милиона регистрованих случајева и преко 6 милиона жртава. Срећом охрабрујући су знаци за период пред нама, са најавама слабљења инфекције и попуштањем мера у многим државама.

На жалост, 24 фебруара 2022 године, почињу ратна дејства на територији Украјине, при чему Русија, као иницијатор дејстава, бива економски изолована од стране земаља чланица Уједињених Нација. На то она узвраћа забраном извоза житарица. Имајући ово у виду, а знајући да су Украјина и Русија међу највећим произвођачима уљарица, до наредне жетве постаје недвосмислено да ће цене сировина расти неконтролисано и представљати проблем у организовању пословања.

Пословни процес у ВИТАЛ А.Д. се одржао упркос ванредном стању и наставио са повратком у делимичну нормализацију. Како уљара нема значајније присуство на тржиштима европске уније и шире, затварања појединих земаља нису битно утицала на пад прихода од продаје. Ипак, затварање домаћег угоститељства се јесте одразило на пад промета, нарочито у првом кварталу 2021 године. Глобална ситуација се неповољно одражава на кретање цена берзанске робе, што директно утиче на могућности и трошкове набавке сировина за потребе производње.

Оно што тренутно представља претњу пословању предузећа су нестабилне цене компонената на тржишту, поскупљења – првенствено енергената, сировина и амбалаже.

8. АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Осим редовног унапређења квалитета производа и повећања ефикасности производње, предузеће наставља са ширењем лепезе својих производа – нарочито у категорији салатних прелива и додатака јелима (сосеви, сенф).

9. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Приводе се крају радови на повезивању система за прераду отпадних вода у оквиру круга фабрике, са градском водоводном мрежом. Вршена је санација унутрашње водоводне мреже и припреме за израду баријера за заштиту од буке.

10. ПОДАЦИ О СТЕЧЕНИМ СОПСТВЕНИМ АКЦИЈА

Друштво није стицало сопствене акције током 2021 године.

11. ИНФОРМАЦИЈА О ОГАНЦИМА ДРУШТВА

Друштво нема своје огранке.

12. ИЗЈАВА О ПРИМЕНИ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

Кодекс корпоративног управљања је усвојен 2012 године, од стране одбора директора. Ревизија и допуна кодекса се врши по потреби, сходно унапређењима друштвених норми или услед измена и допуна закона. Увид у Кодекс је могућ на званичној презентацији Друштва и/или у просторијама Друштва у Врбасу.


Друштво се у свему придржава кодекса корпоративног управљања, а нарочито поштовања права акционара, јавности и транспарентности свог пословања. Према кодексу, не постоје никаква ограничења за чланове одбора у погледу пола, националности или старосне доби. Што се тиче запослених, једина ограничења су у погледу стручне спреме и специфичности потреба појединачних радних места. Друштво негује културу равноправности и једнакости, и ради на унапређењу и очувању културе хоризонталне и вертикалне комуникације међу запосленима.

Колико је нама познато, током 2021 године није било одступања од кодекса корпоративног управљања.



Михаило Церовац
в.д. Генералног директора

ВИТАЛ А.Д. Врбас


BDO d.o.o. Beograd

Knez Mihailova 10
11000 Belgrade
Republic of Serbia
Tel: +381 11 3281 399
Fax: +381 11 32 81 808

www.bdo.co.rs

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.
BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.

III ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**1. ОПШТИ ПОДАЦИ:**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ВИТАЛ А.Д.

ОСНОВАНО: 20.03.1978. (историјски 1855)

СЕДИШТЕ И АДРЕСА: 21460 Врбас, Кулски Пут ББ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08065721

ПИБ: 100636842

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 1041 – ПРОИЗВОДЊА ЈЕСТИВОГ УЉА И БИЉНИХ МАСТИ

ИНТЕРНЕТ: <http://www.vital.rs/>КОНТАКТ: info@vital.rs

ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У 2021 ГОДИНИ: 338

Просечна структура запослених, по полу и стручној спреми:

СТРУЧНА СПРЕМА	ПОЛ	Просек
ВСС	М	14
	Ж	16
ВШС	М	9
	Ж	6
ССС	М	118
	Ж	51
НСС	М	0
	Ж	0
ВКВ	М	35
	Ж	0
КВ	М	64
	Ж	8
ПКВ	М	15
	Ж	2
НКВ	М	0
	Ж	0
УКУПНО	М	255
	Ж	83
	СВИ	338

ДЕСЕТ НАЈВЕЋИХ АКЦИОНАРА НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ:

<u>Акционар</u>	<u>Број акција</u>	<u>У хиљ. RSD</u>	<u>Удео у %</u>
ИНВЕЈ АД	648.194	648.194	84,849143
Станојевић Александар	5.640	5.640	0,738281
Јовановић Велимир	5.001	5.001	0,654635
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.669	2.669	0,349374
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.568	2.568	0,336153
ОТП БАНКА	2.127	2.127	0,278426
ТЕСЛА КАПИТАЛ	1.079	1.079	0,141242
Јовичић Нико	915	915	0,119774
Анђелчић Снежана	885	885	0,115847
Сретеновић Катарина	584	584	0,076446
ОСТАЛИ	94.275	94.275	12,340679
Укупно	763.937	763.937	100.0%

- Број лица са уделом до 5% - 2.330 домаћих и 16 страних лица.
- Број лица са уделом од 5% до 65% - нема.
- Број лица са уделом преко 65% - једно.

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА:

Једнодомно – само одбор директора.

Чланови Одбора Директора:

Председник Одбора Директора: Зорица Рудаковић

Члан Одбора Директора: Михаило Церовац

Члан Одбора Директора: Сандра Стијеља

3. КРАТАК ПРЕГЛЕД ПОСЛОВАЊА

а. Биланс успеха

	2021	2020	2019
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	4.519.805	4.139.032	5.188.027
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	4.647.167	3.979.432	5.045.284
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	0	159.600	142.743
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	127.362	0	0
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	39	731	761.979
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	64.459	51.478	138.216
ПРИСХОД УСКЛАЂИВАЊА ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	104.365	1.770	3.392
РАСХОД УСКЛАЂИВАЊА ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	626.690	7.600	5.685
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	381	7.381	9.071
ОСТАЛИ РАСХОДИ	191.301	31.119	14.713
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	79.285	758.570
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	905.027	0	0
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	0	0	0
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	79.762	20.578	12.878
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	58.707	745.692
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	984.789	0	0
Порески расход периода	0	0	0
Одложени порески расходи периода	18.324	37.946	0
Одложени порески приходи периода	0	0	19.622
НЕТО ДОБИТАК	0	20.761	765.314
НЕТО ГУБИТАК	1.003.113	0	0

б. Зарада по акцијама (у складу са МРС 33):

- Друштво није трговало својим акцијама током 2021 године.
- У пословној години остварен је нето губитак од 1.003.112.512,79 динара.
- До дана извештаја емитовано је 763.937 обичних акција, номиналне вредности 1.000,00 динара.
- Добит по акцији износи **0,00** динара по акцији.

4. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА:

Резултати пословања друштва за пословну 2021. годину су објављени у Финансијским извештајима за пословну 2021. годину, и детаљније су објашњени у напоменама привредног друштва, у којима смо такође обелоданили односе са повезаним правним лицима као и са матичним правним лицем.

5. ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА:

Витал у пословној 2022. години очекује период стабилизације и раст прихода од продаје као и генерисање пословне добити за разлику од ситуације у 2021. години (видети тачку 7).

Откуп основне сировине у 2021 години је био слабији него 2020 године, а планови за 2022 годину су да се откупом постигну минимално резултати на нивоу 2019 године (година пре кризе настале пандемијом и тиме изазваног проблема снабдевања и скока цена енергената и сировина).

6. СВИ ЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Током претходних година учешће матичног предузећа ИНВЕЈ из Земунa, у пословању се смањило. Матична фирма није више ни највећи купац ни највећи добављач. Али је доминантним учешћем у власничкој структури задржала пресудан утицај на доношење одлука и стратегију у предузећу ВИТАЛ А.Д.

Током 2021 године предузеће ИНВЕЈ је повећало свој утицај откупом акција на тржишту. Дана 14.04.2021 године, матична фирма ИНВЕЈ А.Д. је доставила и објавила званичну понуду за преузимање 236.302 акција Друштва ВИТАЛ А.Д. Односно да стекне 100% власништво над Друштвом. Управа Друштва је изнела и објавила званично Мишљење о преузимању. Одбор директора подржава планове Понуђача и у целисти има позитивно мишљење. Делимично је реализовано, и матична фирма је сада власник са 84,85% учешћа.

7. СВИ ВАЖНИЈИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

У време састављања овог извештаја (први квартал 2022 године) глобална пандемија још увек траје у преко 190 земаља и територија, са више од 481 милиона регистрованих случајева и преко 6 милиона жртава. Срећом охрабрујући су знаци за период пред нама, са најавима слабљења инфекције и попуштањем мера у многим државама.

На жалост, 24 фебруара 2022 године, почињу ратна дејства на територији Украјине, при чему Русија, као иницијатор дејстава, бива економски изолована од стране земаља чланица Уједињених Нација. На то она узвраћа забраном извоза житарица. Имајући ово у виду, а знајући да су Украјина и Русија међу највећим произвођачима уљарица, до наредне жетве постаје недвосмислено да ће цене сировина расти неконтролисано и представљати проблем у организовању пословања.

Пословни процес у ВИТАЛ А.Д. се одржао упркос ванредном стању и наставио са повратком у делимичну нормализацију. Како уљара нема значајније присуство на тржиштима европске уније и шире, затварања појединих земаља нису битно утицала на пад прихода од продаје. Ипак, затварање домаћег угоститељства се јесте одразило на пад промета, нарочито у првом кварталу 2021 године. Глобална ситуација се неповољно одражава на кретање цена берзанске робе, што директно утиче на могућности и трошкове набавке сировина за потребе производње.

Оно што тренутно представља претњу пословању предузећа су нестабилне цене компонената на тржишту, поскупљења – првенствено енергената, сировина и амбалаже.

8. АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Осим редовног унапређења квалитета производа и повећања ефикасности производње, предузеће наставља са ширењем лепезе својих производа – нарочито у категорији салатних прелива и додатака јелима (сосеви, сенф).

9. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Приводе се крају радови на повезивању система за прераду отпадних вода у оквиру круга фабрике, са градском водоводном мрежом. Вршена је санација унутрашње водоводне мреже и припреме за израду баријера за заштиту од буке.

10. ПОДАЦИ О СТЕЧЕНИМ СОПСТВЕНИМ АКЦИЈА

Друштво није стицало сопствене акције током 2021 године.

11. ИНФОРМАЦИЈА О ОГРАНЦИМА ДРУШТВА

Друштво нема своје огранке.

12. ИЗЈАВА О ПРИМЕНИ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

Кодекс корпоративног управљања је усвојен 2012 године, од стране одбора директора. Ревизија и допуна кодекса се врши по потреби, сходно унапређењима друштвених норми или услед измена и допуна закона. Увид у Кодекс је могућ на званичној презентацији Друштва и/или у просторијама Друштва у Врбасу.

Друштво се у свему придржава кодекса корпоративног управљања, а нарочито поштовања права акционара, јавности и транспарентности свог пословања. Према кодексу, не постоје никаква ограничења за чланове одбора у погледу пола, националности или старосне доби. Што се тиче запослених, једина ограничења су у погледу стручне спреме и специфичности потреба појединачних радних места. Друштво негује културу равноправности и једнакости, и ради на унапређењу и очувању културе хоризонталне и вертикалне комуникације међу запосленима.

Колико је нама познато, током 2021 године није било одступања од кодекса корпоративног управљања.

13. ОДЛУКА НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА ДРУШТВА О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА

VITAL AD VRBAS
 Vrbas, 30.04.2022. godine
 Broj: 5

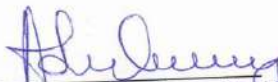
Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima, na Redovnoj Skupštini akcionara VITAL AD VRBAS održanoj dana 30.04.2022. godine, doneta je

**ODLUKA
 O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU I FINANSIJSKIH
 IZVEŠTAJA VITAL AD VRBAS ZA 2021. GODINU SA MIŠLJENJEM OVLAŠĆENOG
 REVIZORA**

1. Usvaja se godišnji finansijski izveštaj i Izveštaj o poslovanju AD VITAL iz Vrbasa, za 2021 godinu. Prema kojem je AD VITAL iz Vrbasa poslovalo sa ostvarenim neto GUBITKOM od 1.003.112.512,79 dinara.

a. Ukupni prihodi:	4.625.653.780,09 din
b. Ukupni rashodi:	5.610.442.090,38 din
c. Gubitak pre oporezivanja:	984.788.310,29 din
d. Obaveza za porez na dobit:	0,00 din
e. Odloženi poreski rashodi:	18.324.202,50 din
f. Neto Gubitak:	1.003.112.512,79 din
2. Usvaja se Izveštaj o poslovanju za 2021 godinu sa nalazom i mišljenjem revizora.
3. Gubitak ostvaren u 2021 godini ostaće nepokriven.
4. Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSEDNIK SKUPŠTINE


 Aleksandra Ž. Miroslavljević



14. ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ/ПОКРИЋУ ГУБИТКА

VITAL AD VRBAS
 Vrbas, 30.04.2022.godine
 Broj: 6

Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima, na Redovnoj Skupštini akcionara VITAL AD VRBAS održanoj dana 30.04.2022.godine, doneta je sledeća

ODLUKA O KONSTATOVANJU I POKRIĆU GUBITKA

1. Konstatuje se da je VITAL AD VRBAS na dan 31.12.2021. godine iskazao gubitak za tekuću 2021. godinu u iznosu od 1.003.112.512,79 dinara.

2. Konstatuje se da VITAL AD VRBAS u poslovnim knjigama ima iskazan gubitak iz ranijih godina u iznosu od 804.781.753,82 rsd i gubitak tekuće godine kako je navedeno u tački 1 ove Odluke.

3. Donosi se odluka o pokriću gubitka i to:

- Iznosom iskazane nerasporedene dobiti ranijih godina 155.993.381,36 rsd deo gubitka iz ranijih godina
- Preostali iznos gubitka iz ranijih godina nakon pokrića iz nerasporedene dobiti je u iznosu od 648.788.372,46 rsd i isti se delimično pokriva iznosom Statutarnih i drugih rezervni što je iznos od 610.541.932,84 rsd.

Nakon sprovođenja ove Odluke struktura kapitala društva VITAL AD VRBAS će biti:

- Akcijski kapital:	763.937.000,00 rsd
- Revalorizacione rezerve – objekti:	1.011.001.379,05 rsd
- Revalorizacione rezerve – zemljište:	2.412.675,16 rsd
- Gubitak ranijih godina:	38.246.439,62 rsd
- Gubitak tekuće godine:	1.003.112.512,79 rsd

Predsednik Skupštine akcionara


 Aleksandra Ž. Mirosavljević

15. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Према нашем најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај састављен је уз примену одговарајућих мађународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, токовима готовине и променама на капиталу.

Друштво одговара за тачност и истинитост података наведених у Годишњем извештају.

Законски заступник

generalni direktor



ВИТАЛ А.Д.

Законски заступник

generalni direktor



A handwritten signature in blue ink is written over a red circular stamp. The stamp contains the text 'Vital' in a stylized font, with 'III' and 'SBA' below it. The signature is written in a cursive style, starting from the left and extending to the right.

ВИТАЛ А.Д.