

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.	58.716	60.359	62.520
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		9	16	22
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		9	16	22
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		58.629	60.343	62.498
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		39.218	37.569	38.596
023	2. Postrojenja i oprema	0011		8.836	12.199	14.302
024	3. Investicione nekretnine	0012		10.575	10.575	9.600
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013				
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014				
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		78		
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019				
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije I otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani I ostala dugoročna potraživanja	0027		78		
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		207.567	216.428	176.990
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2.	41.257	35.220	32.398
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		20.816	17.839	18.337
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		20.190	17.375	13.934
13	3. Roba	0034				
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035				
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		251	6	127
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.	162.248	178.184	142.210
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039				
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040		26	15	7
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatliih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatliih povezanih lica u inostranstvu	0042		160.578	175.740	141.237
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043		1.644	2.429	966
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	4.	3.340	2.586	2.289
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	6.	887	133	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046				
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		2.453	2.453	2.289
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		67		
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052		67		
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	5.	548	368	14
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	7.	107	70	79
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		266.283	276.787	239.510
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)		
				Tekuća godina	Iznos	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		226.731	225.320	224.770
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	8.	78.536	78.536	78.536
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405				
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOM	0406	8.	35.452	33.554	33.554
331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	PNENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0408	8.	113.230	113.230	113.918
340	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0409		113.230	112.680	113.918
341	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0410			550	
	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0411				
35	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0412	8.	487		1.238
350	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0413				
351	1. Gubitak ranijih godina	0414				
	2. Gubitak tekuće godine	0415		487		1.238
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0416		12.761	17.896	738
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0417		930	891	738
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0418		930	891	738
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0419				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0420	9.	11.831	17.005	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0421				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0423				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0424	9.	11.619	14.250	
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0425				
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0426				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0427		212	2.755	
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0428				
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0429	10.	4.364	4.476	3.773
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0430				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0431		22.427	29.095	10.229
467	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0432				
	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA					

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.	4.870	3.750	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		4.870	3.750	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441				
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11.	9.489	18.302	5.838
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		6.805	16.302	1.128
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444			2	9
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		2.684	1.998	4.701
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446				
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	12.	7.641	6.661	3.964
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		7.018	6.200	3.434
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	13.	623	461	530
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	13.	427	382	427
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		266.283	276.787	239.510
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 18.02.2022.GOD. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika AD SWISSLION MILODUH, Kragujevac.



IRENA RADULOVIĆ

GENERALNI DIREKTOR

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)				
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1001		172.776	168.253
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1002			
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1003			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1004			
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1005	14.	165.357	156.300
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1006		158.269	150.632
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1007		7.088	5.668
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1008	15.	67	19
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	16.	2.816	3.441
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1010			
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1011	14.	4.536	8.493
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1012			
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1013		173.095	167.687
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1014			
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1015	17.	95.967	94.283
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1016	18.	43.927	42.000
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1017		34.474	34.202
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1018		5.724	5.695
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1019		3.729	2.103
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1020	19.	3.919	3.866
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1021			
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1022	21.	22.136	21.229
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1023	20.	217	152
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1024	22.	6.929	6.157
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1025			566
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1026		319	
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1027	23.	90	285
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1028			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1029			
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1030			
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1031		90	285
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1032	23.	340	69
562	II. RASHODI KAMATA	1033			
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1034		340	69
		1035			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)	
				Iznos	
1	2	3	4	Tekuća godina	Prethodna godina
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			216
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039		250	
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040			
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	24.	1	
57	K. OSTALI RASHODI	1042	25.	33	752
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		403	169
	I.J. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		172.899	169.290
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045		173.839	167.925
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			1.365
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047		940	
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			112
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.253
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		940	
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			703
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053		453	
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			550
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		487	
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)	
				Iznos	
1	2	3	4	Tekuća godina	Prethodna godina
				5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			550
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			487	
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
333	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
332	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
334	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
335	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
336	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
337	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)	
				Iznos	Iznos
1	2	3	4	Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			550
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 > 0	2027		487	
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Teuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)			
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3001	107.966	91.666
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3002	95.999	80.485
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	9.374	4.205
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3006	106.275	109.041
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3007	31.251	46.436
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3008	8.076	1.304
4. Plaćene kamate u zemlji	3009	38.869	35.071
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3010	23	
6. Porez na dobitak	3011		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3012		164
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3013	28.056	25.766
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3014		300
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3015	1.691	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela	3017		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3018		
3. Ostali finansijski plasmani	3019		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3020		
5. Primljene dividende	3021		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela	3023		271
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3024		
3. Ostali finansijski plasmani	3025		271
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3026		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3027		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)			
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3029		18.000
2. Dugoročni krediti u zemlji	3030		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3031		18.000
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3032		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3033		
6. Ostale dugoročne obaveze	3034		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3035		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3037	1.511	
2. Dugoročni krediti u zemlji	3038		
	3039	1.511	

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu			
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3040		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3041		
6. Ostale obaveze	3042		
7. Finansijski lizing	3043		
8. Isplaćene dividende	3044		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3045		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3046		18.000
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3047	1.511	
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3048	107.966	109.666
D. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3049	107.786	109.312
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3050	180	354
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3051		
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3052	368	14
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3054		
	3055	548	368



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

AD SWISSLON MILODUH, Kragujevac

P o z i c i j a	OPIS	(U hiljadama dinara)																
		1	2	3	4	5	AOP	6	AOP	7	AOP	8	AOP	9	AOP	10	AOP	11
1	Stanje na dan 01.01.2020 godine	4001	78.536	4010	4019	4028	4037	33.554	4046	113.918	4055	1.238	4064	4073	224.770	4082		
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011	4020	4029	4038		4047		4056		4065	4074		4083		
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine	4003	78.536	4012	4021	4030	4039	33.554	4048	113.918	4057	1.238	4066	4075	224.770	4084		
4	Neto promene u 2020. godini	4004		4013	4022	4031	4040		4049		4058	-1.238	4067	4076		4085		
5	Stanje na dan 31.12.2020 godine	4005	78.536	4014	4023	4032	4041	33.554	4050	113.230	4059		4068	4077	225.320	4086		
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015	4024	4033	4042		4051		4060		4069	4078		4087		
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021 godine	4007	78.536	4016	4025	4034	4043	33.554	4052	113.230	4061		4070	4079	225.320	4088		
8	Neto promene u 2021. godini	4008		4017	4026	4035	4044	1.898	4053		4062	487	4071	4080		4089		
9	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4009	78.536	4018	4027	4036	4045	35.452	4054	113.230	4063	487	4072	4081	226.731	4090		



Papjurović

AD SWISSLION-MILODUH A.D., KRAGUJEVAC

*NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021 GODINU*

KRAGUJEVAC, 18. februar 2022. godina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

A.1. Osnovni podaci o društvu

Poslovno ime: **Swisslion-Miloduh preduzeće za proizvodnju i promet A.D.**

Skraćeno poslovno ime: Swisslion Miloduh A.D.,Kragujevac

Sedište društva: Kragujevac

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Matični broj 07148917

Šifra delatnosti 1101

PIB 101036709

Društvo je inicijalno osnovano 1. aprila 1970. godine, kao društveno preduzeće, i bilo je orijentisano na gajenje i preradu lekovitog bilja i proizvodnju alkoholnih pića na bazi lekovitog bilja. Od 1970. godine, Društvo je prošlo kroz veći broj statusnih i organizacionih promena, i proširilo je delatnost.

Skupština Društva je dana 11.decembra 2000. godine, donela je Odluku o organizovanju društva kao akcionarskog društva i Odluku o izdavanju i prodaji akcija u postupku svojinske transformacije. Ministarstvo za privredu i privatizaciju - Direkcija za procenu vrednosti kapitala donela je dana 12. aprila 2001. godine Rešenje broj 1282-1/9823 o verifikovanju procenjene ukupne vrednosti osnovnog kapitala Društva, posle završenog prvog kruga svojinske transformacije, koja na dan 11. decembar 2000. godine iznosi 54.756 hiljada dinara od čega 17.112 hiljada dinara (1.426 akcija) predstavlja društveni kapital, a 37.644 hiljada dinara (3.137 akcija) predstavlja akcijski kapital. Društvo je dana 11. decembra 2000. godine donelo Odluku o prenosu 10% akcija (456 akcija ukupne vrednosti 5.472 hiljade dinara) na Fond Penzijsko – invalidskog osiguranja Republike Srbije. Ove promene registrovane su kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem broj FI-628/2001 od 17. maja 2001. godine. Tada Društvo menja naziv u Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet alkoholnih i bezalkoholnih pića „Miloduh“, Kragujevac. Akcionarsko društvo „Miloduh“, Kragujevac donelo je dana 19. decembra 2001. godine odluku o drugoj emisiji običnih akcija. Savezna komisija za hartije od vrednosti i finansijsko tržište je dana 5. septembra 2002. godine donela Rešenje broj 4/01-718/4-02 o upisu u Registar uspešnosti druge emisije akcija. Ukupna vrednost prodatih akcija druge emisije je 60.000 hiljada dinara (5.000 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 12 hiljada dinara), a kupac akcija je „Swisslion“ d.o.o, Novi Sad, (od 22. oktobra 2004. „Konzern Swisslion Takovo“ d.o.o, Beograd). Ova promena registrovana je kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem broj FI-993/02 od 9. septembra 2002. godine.

Dana 24. maja 2004. godine između Društva i „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac, zaključen je Ugovor o spajanju preuzimanjem (pripajanju), u kojem je precizirano da će se Društvu pripojiti Društvo „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac. Društvo Konzern „Swisslion – Takovo“ d.o.o, Novi Sad, kao jedini osnivač „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac, dobio je 3,172 akcije Društva „Miloduh“ a.d, Kragujevac ukupne vrednosti 38.064 hiljade dinara, koliko iznosi procenjena vrednost kapitala Društva „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac. Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet „Swisslion – Miloduh“, Kragujevac (u daljem tekstu „Društvo“) tada je registrovano kod Trgovinskog suda

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

u Kragujevcu rešenjem br. FI-580/04 od 3. juna 2004. godine i upisano u sudski registar pod ovim nazivom u registarski uložak broj 1-207-00.

Ukupni kapital na dan 31. decembar 2006. godine registrovan kod Agencije za privredne registre i Centralnog registra za hartije od vrednosti iznosi 152.820 hiljada dinara, od čega se 98.064 hiljade dinara (64,17%) odnosi na „Konzern Swisslion Takovo“ a.d, Beograd, 32.172 hiljade dinara (21,05%) na manjinske akcionare, 5.472 hiljade dinara (3,58%) na Fond Penzijsko - invalidskog osiguranja Republike Srbije, dok 17.112 hiljada dinara (11,20%) predstavlja društveni kapital.

Dana 31. decembra 2008. godine „Kompanija Takovo“ ad Gornji Milanovac je u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju akcionarskih društava stekla 8.172 komada običnih akcija sa pravom glasa, (64,17%) izdavaoca AD „Swisslion Miloduh“ Kragujevac tako da se sticalac „Kompanija Takovo“ ad Gornji Milanovac javlja kao većinski vlasnik u strukturi kapitala društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre br.BD 197907/2009 od 28. decembra 2009. godine registrovana je promena strukture vlasništva kapitala, tako što je brisan društveni kapital, i registrovan 100% akcijski kapital. Na ovaj način je u potpunosti usaglašeno stanje u APR-u i Centralnom registru.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 78137/2010 od 20.07.2010. godine registrovana je promena smanjenja kapitala, koji je sveden na iznos od 78.536.290,09 dinara i raspoređen je na 12.735 akcija koje su vrednovane po računovodstvenoj vrednosti od 6.166,96427875 dinara po jednoj akciji. Rešenjem Komisije za hartije od vrednosti broj 4/0-29-3650/4-10 od 30.09.2010. godine dato je odobrenje izdavaocu AD"Swisslion Miloduh" hartija od vrednosti bez javne ponude za izdavanje radi zamene postojećih akcija.

Direktor Beogradske Berze ad Beograd je dana 21.04.2020.godine doneo Rešenje o isključenju akcija sa Open Marketa i uključenju akcija na MTP Belex za izdavaoca Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac a trgovanje se organizuje počev od berzanskog sastanka organizovanog dana 04.05.2020.godine,metodom kontinuiranog trgovanja.Rešenje je doneto jer je Berza saglasno pravilima konstantovala da se akcijama izdavaoca nije trgovalo najmanje 180 dana koji prethode datumu vršenja provere ispunjenosti uslova u skladu sa Pravilima Berze.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja i prodaja alkoholnih i bezalkoholnih pića i marmelada, otkup i prerada voća. Na osnovu usklađivanja statističke klasifikacije privrednih delatnosti u Srbiji počev od 12.08.2010. godine promenjen je naziv delatnosti Društva, tako da sada glasi: Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića, šifra 01101.

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara.

U Centralnom registru hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac (64,17 % kapitala), Akcijski fond (12,49 % kapitala), Fond PIO (3,58 % kapitala) i manjinski akcionari (19,76 % kapitala).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prema statutu koji je usvojen Društvom je dvodomno, a organi društva su

1. Skupština akcionara;
2. Nadzorni odbor;
3. Odbor direktora;
4. Generalni direktor i
5. Sekretar društva.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. iznosi 46 zaposlenih radnika, kao i 31.12.2020.godine.

Izveštaji o popisu usvojeni su od strane Nadzornog odbor 25.01.2022. godine.

Finansijski izveštaj za 2021. godinu je odobren 18.02.2022. od strane generalnog direktora.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

B.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

- IFRS 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima, kako davalaca, tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1 januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: IAS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“; Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020) utvrđen je prevod IFRS 16, primena IFRS 16 "Lizing" je obavezna za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, a ranija primena standarda je dozvoljena;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – izmene usmerene na rešavanje poteškoća koje nastaju kada entitet utvrdi da li je stekao biznis ili grupu imovine. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" i IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje" – faza I kao prva reakcija na potencijalne efekte reforme IBOR-a na finansijsko izveštavanje. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" i IAS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške" - kako bi se pojasnila definicija „materijalnosti“ i uskladila definicija korišćena u konceptualnom okviru i samim standardima. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje - zajedno sa revidiranim „Konceptualnim okvirom“ objavljenim u martu 2018. godine, IASB je takođe izdao „Izmene i dopune referenci na konceptualni okvir u standardima IFRS“. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 16 "Lizing" - izmena standarda kako bi se zakupcima omogućilo izuzeće prilikom procene efekata modifikacije ugovora usled epidemije Covid-19. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.06.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu (ali se podržava njihova ranija primena) i nisu ranije usvojeni od strane Društva, za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine:

- IFRS 17 "Ugovori o osiguranju", koji definiše ugovore o osiguranju. IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" zamenjuje IFRS 4 "Ugovori o osiguranju". IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U junu 2020. godine donete su izmene IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" u cilju pojašnjenja pitanja koja su se javila prilikom implementacije standarda;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

- Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopune IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i IAS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- Dopune IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja", IFRS 4 "Ugovori o osiguranju" i IFRS 16 "Lizing" – faza 2 sa izmenama koje se odnose na finansijsko izveštavanje nakon usklađivanja referentnih kamatnih stopa, uključujući izmene alternativnim kamatnim stopama. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – pozivanje na Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji se odnosi na pozivanja unutar IFRS 3 "Poslovne kombinacije" na ažuriranu verziju Konceptualnog okvira. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" – izmene se odnose na prihode od prodaje sredstava nastalih u procesu dovođenja nekog sredstva na mesto i u stanje neophodno za njegovu upotrebu u skladu sa namerama rukovodstva. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina" – izmene u vezi sa troškovima koje entitet treba da uvrsti u troškove ispunjenja ugovora prilikom procene efekata ugovora. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Godišnja unapređenja za period od 2018. do 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS (IFRS 1 "Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja", IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 16 "Lizing" i IAS 41 "Poljoprivreda"); Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" – izmene pružaju opštiji pristup klasifikaciji obaveza na osnovu ugovorenih uslova koji su važili na dan izveštavanja. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;
- Investicione nekretnine koje se vrednuju po fer vrednosti).

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", 2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2019. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima IFRS i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa IFRS.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo ostvaruje dobitke, nema problem sa održanjem likvidnosti i ostvaruje pozitivne ključne pokazatelje poslovanja. Takođe, ne očekuju se promene u zakonodavstvu ili politici države koje bi mogle imati uticaja na poslovanje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

C. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Primena novih standarda i izmena postojećih standarda koji su na snazi u tekućoj godini

U 2021. godini Društvo je primenilo sledeće nove standarde kao i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu za izveštajne periode na dan ili nakon 1. januara 2021. godine:

- Izmene IFRS 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“,

Usvajanje navedenih novih i izmena postojećih standarda nije imalo za rezultat značajnije promene finansijskih izveštaja Društva.

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispavi, nezavisno od vremena naplate.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodnih usluga, rezervisanja, amortizacija, nematerijalnih troškova, poreza i doprinosa pravnog lica nezavisno od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan, a te koristi se mogu pouzdano izmeriti. Obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode i ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti).

Od poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje, a kao ostali poslovni prihodi mogu da se jave i prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija, zakupnina itd, te prihodi od aktiviranja učinaka i robe, povećanja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga itd.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga

Prihodi od prodaje i pružanja usluge se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši u momentu kada su značajni rizici i koristi koji proizilaze uz vlasništva nad robom prenesu na kupca.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuje po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Društvo priznaje prihod od prodaje robe, proizvoda i usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad dobrima i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cele transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose naplaćene u ime trećih lica.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavljaju posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se rasporedi. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalnu imovinu, za osnovna sredstva, za materijal, za reklamu i reprezentaciju, za sopstveni transport nabavke materijala i robe i sl..

Finansijski prihodi

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalne imovine, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Poslovni rashodi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata se prezentuju u Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose. Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike. Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u dinare po srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31.12.2021.godine.

Potraživanja od kupaca

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potraživanja od kupaca se priznaju i evidentiraju u visini fakturne vrednosti, umanjene za ispravku vrednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu procene nenaplativosti potraživanja. Potraživanja se otpisuju kada postanu potpuno nenaplativa.

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Osnovna sredstva se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti, stavke nekretnina, postrojenja i opreme procenjuju se po procenjenoj fer (tržišnoj) vrednosti. Društvo se opredelilo za model revalorizacije kao model naknadnog vrednovanja. Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe. Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova. Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (koji nije duži od tri godine).

Nekretnine, postrojenja i oprema redovno podležu revalorizaciji. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrednosti sredstava koja se revalorizuju. Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha. Revalorizacione rezerve se prenose direktno u neraspoređenu dobit (kumulirani gubitak) kada je ostvaren dobitak po osnovu povlačenja iz upotrebe ili otuđenja sredstva ili ako se sredstvo koristi od strane Društva u poslednjem slučaju, iznos ostvarenog dobitka je razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost sredstva.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano izmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se pri početnom priznavanju iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj fer (tržišnoj) vrednosti, umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja fer (tržišne) vrednosti.

Na dan finansijskih izveštaja nije vršena procena investicionih nekretnina, jer nije došlo do promena namene niti svrhe postojanja.

Računovodstvena amortizacija

Amortizacija se izračunava primenom linearne (proporcionalne) metode u toku procenjenog veka upotrebe, a po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava. Stope su sledeće:

Imovina	Koristan vek upotrebe	Stopa amortizacije
Nematerijalna imovina	10 godina	10%
Gradjevinski objekti	40 godina	2,5%
Kompjuterska oprema	2-5 godina	20%-50%
Motorna vozila	5-7 godina	14,29%-20%
Oprema za proizvodnju	10 godina	10%

Procenjeni korisni vek upotrebe sredstava po potrebi se preispituje, i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena, stope amortizacije se prilagođavaju za tekući i buduće periode.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi. Amortizacija se ne obračunava na investicione nekretnine ni na osnovna sredstva van funkcije. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrednost premašuje njihovu nadoknadivu vrednost.

Finansijski instrumenti*Finansijska sredstva*

Početno priznavanje finansijskih sredstava se vrši u momentu kada entitet postane ugovorna strana ugovora, po osnovu koga za entitet nastaje finansijsko sredstvo.

Sva finansijska sredstva se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15- Prihodi od ugovora sa kupcima koja se u tom slučaju odmeravaju po fer vrednosti transakcije.

Nakon početnog priznavanja sva finansijska sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

-po amortizovanoj vrednosti

-po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI)

-po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL)

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

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

Finansijskom sredstvu je umanjena vrednost kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva. Dokazi da finansijsko sredstvo ima umanjenu vrednost su sledeći:

- značajne finansijske poteškoće dužnika,
- kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje u plaćanju, a naročito ako je obaveza nije ispunjena više od 60 dana od dana dospeća
- reprogram duga i druge povlastice pod uslovima na koje Društvo u uobičajenim okolnostima ne bi pristalo,
- visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika,
- nestanak aktivnog tržišta za to finansijsko sredstvo zbog finansijskih teškoća ili
- kupovina finansijskog sredstva po velikom popustu koji odražava pretrpljene kreditne gubitke.

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijskih sredstava koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih sredstava pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Na svaki dan bilansa društvo razmatra trenutne uslove i buduća privredna kretanja na bazi informacija dostupnih u trenutku izrade finansijskih izveštaja kako bi se projektovali eventualni očekivani kreditni gubici.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Shodno MSFI 9 — Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta. Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj

(fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica I zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se

odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili

primljena umanjenoj za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po

amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorne kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Ulaganja u hartije od vrednosti za banke koje su uključene na Beogradskoj berzi naknadno su vrednovane po fer vrednosti. Povećanje fer vrednosti priznaje se kao povećanje revalorizovane vrednosti.

Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni/ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je niža. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodu prosečnih ponderisanih cena (metod planskih cena).

Kratkoročna potraživanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Kratkoročna potraživanja su potraživanja za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od dvanaest meseci od datuma bilansiranja. Ova potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Odluku o konačnom (direktnom) otpisu potraživanja i plasmana i indirektnom otpisu potraživanja i plasmana (preko ispravke vrednosti), donosi skupština društva na predlog popisne komisije i direktora.

Kratkoročne obaveze

Ove obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Korigovanje početnog iznosa se vrši na bazi originalne dokumentacije.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se obelodanjuje se u bilansu stanja i obuhvataju gotovinu na računima poslovnih banaka i gotovinu u blagajni.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblik finansijskih sredstava, koji se odmerava po fer (nominalnoj) vrednosti je gotovina. U okviru ove grupe, pored gotovine (sredstva u blagajnama, novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka, depoziti po viđenju, izdvojena novčana sredstva za akreditive i dr.), iskazuju se i gotovinski ekvivalenti, pod kojima se podrazumevaju, kratkoročne (načelno, do 3 meseca), visoko likvidne investicije koje se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja. Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga, koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične

za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa koja postoji na dan bilansa.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Društvo priznaje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine, obzirom, da u skladu sa Zakonom o radnim odnosima, ima obavezu da isplati zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju, odnosno da je verovatan odliv sredstava po navedenom osnovu.

Sagledavajući starosnu strukturu zaposlenih i njihov radni staž, te činjenicu da se radi o ravnomernoj strukturi po oba osnova, društvo procenjuje da bi trošak angažovanja aktuara, prevazišao koristi od dobijenih informacija.

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

Rezervisanja se koriguju na kraju svakog izveštajnog perioda, tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu.

Kada sadašnja vrednost obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajan za finansijske izveštaje sagledane u celini društvo ne vrši rezervisanja u skladu sa MRS 19.

Po odluci Skupštine društva, a na predlog direktora, mogu se vršiti i druga dugoročna rezervisanja u skladu sa MSFI.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Rezevisanja za otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou. Zbog malih fluktuacije zaposlenih, ova obaveza nije značajna. Uprava procenjuje da bi trošak angažovanja ovlašćenog aktuara prevazilazio koristi od dobijenih informacija, te iz tih razloga ovu procenu vrše stručne službe.

Društvo po potrebi vrši i rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova vrši u situaciji kada postoji velika verovatnoća da će spor biti izgubljen, a što će prouzrokovati odliv resursa iz društva kada spor bude okončan. S druge strane, obaveza po sudskom sporu čiji je ishod neizvestan ne priznaje se kao obaveza, sve dok ne postane izvesno da će društvo izgubiti spor, već se vrši obelodajivanje i iskazuje se potencijalna obaveza po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Porez na dobitak**Tekući porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se kalkuliše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobitak, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporezivi dobitak ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Porez na dobit

Porez na dobit se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

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

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnovice) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnovice) obaveze.

Poreska vrednost (osnovica) sredstva je iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe od bilo kakvih oporezivih ekonomskih koristi koje će se uliti u entitet kada se vrši povraćaj knjigovodstvene vrednosti tog sredstva.

Poreska vrednost (osnovica) obaveze je njena knjigovodstvena vrednost, umanjena za bilo koji iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe u pogledu te obaveze u budućim periodima.

Odbitne privremene razlike nastaju u slučajevima kada je u bilansima Društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći:

- poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava,
- sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja, koja se priznaju u momentu iskorišćenja (na primer, pojedina rezervisanja po IAS 19),
- sa poreskog aspekta nije priznato obezvređenje imovine, koje se priznaje pri otuđenju imovine (roba, materijal, investicione nekretnine i sl.), sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi, koji se priznaju u periodu kada su plaćeni i dr.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Odloženo poresko sredstvo se ne priznaje ako je posledica početnog priznavanja sredstva ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak). Otuda, odloženo poresko sredstvo se ne priznaje za permanentne, stalne razlike, utvrđene pri početnom priznavanju. Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane stope poreza na dobit Društva (ili od strane nadležnih organa, saopštene poreske stope za naredni period, očekivana stopa poreza na dobit za period kada se namirenje očekuje, odnosno za period kada bi odložena poreska sredstva mogla da se iskoriste za umanjenje tekućeg poreza) na iznos odbitne privremene razlike. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja. Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos. Društvo priznaje odložena poreska sredstva, po svim navedenim osnovama (odbitne privremene razlike, neiskorišćeni poreski gubici i neiskorišćeni poreski kredit), samo kada je verovatno, i u meri u kojoj se očekuje, da će u budućem periodu biti raspoloživih oporezivih dobitaka za koje će se ova sredstva moći iskoristiti. Na kraju poslovne godine, Društvo ponovo procenjuje nepriznata odložena poreska sredstva. Društvo priznaje prethodno nepriznato odloženo poresko sredstvo u meri u kojoj je postalo verovatno da će budući oporezivi dobitak omogućiti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Analogno iznetom, Društvo smanjuje knjigovodstvenu vrednost odloženog poreskog

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

sredstva u meri u kojoj nije više verovatno da će postojati dovoljan oporezivi dobitak koji će omogućiti korišćenje koristi od celog ili dela tog odloženog poreskog sredstva.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

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

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, osim:

- ako nisu posledica početnog priznavanja gubitka ili
- ako ne nastaju iz početnog priznavanja sredstava ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak).

Odmeravanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza proizilazi iz načina na koji Društvo očekuje, na kraju svakog izveštajnog perioda, da u budućnosti povрати ili izmiri knjigovodstvenu vrednost svojih sredstava i obaveza. Suštinski, postoje dva osnovna načina za namirenje knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza, i to:

- prodaja i
- korišćenje.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze se priznaju na identičan način kako su priznati u finansijskim izveštajima Društva, odnosno:

- ako su transakcije i drugi događaji priznati u bilansu uspeha (dobit ili gubitak), svi povezani poreski efekti se priznaju u bilansu uspeha;
- a ako su priznati u ukupnom ostalom rezultatu, ili direktno na kapitalu, identično je mesto priznavanja poreskih efekata.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

direktno knjiže na kapitalu (revalorizacije rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva.

Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva.

Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Uticaj rizika na poslovanje – ciljevi, politika i procesi za upravljanje rizicima

Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Nadzornog odbora.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište, pri čemu Društvo

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

nema značajnija potraživanja i obaveze u stranoj valuti (veliki priliv ni odliv) i kao takvo ovaj rizik nema neki bitan uticaj na finansijsko poslovanje.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Pošto Društvo nema kreditne obaveze ovaj rizik ne utiče na finansijsko poslovanje.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika jer realizuje robu preko povezanih pravnih lica, i naplata u roku dospeća je očekivana u skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou poslovnih aktivnosti Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili pak, može da proda sredstva kako bi smanjilo dugove.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa dugoročnih rezervisanja i obaveza iz Bilansa stanja i ukupne pasive Društva.

Ispravka grešaka

U skladu sa zahtevima MRS rukovodstvo Društva je predvidelo svojim Pravilnikom o računovodstvu i „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, gde je odredilo da se visina greške utvrđuje kao iznos 1 % i više od poslovnih prihoda. Materijalno značajne greške iz ranijih godina ispravljaju se preko rezultata poslovanja za godinu u kojoj je rashod ili prihod nastao. Dok se greške iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne ispravljaju preko tekućih prihoda i rashoda.

C.1 Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva/Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo/Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obezvredjenje zaliha

Preispitana je vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna ispravka vrednosti zaliha.

Ispravka vrednosti potraživanja

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

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

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

Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova obračunava rukovodstvo Društva. Rukovodstvo vrši obračun i procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Rukovodstvo veruje da nisu potrebna dodatna rezervisanja po ovom osnovu, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom priodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

D. IZRADA I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA JE ZASNOVANA NA VAŽEĆIM ZAKONIMA, PRAVILNICIMA I UREDBAMA KOJE SE PRIMENJUJU I OBAVEZUJUĆE SU NA TERITORIJI REPUBLIKE SRBIJE

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o reviziji
3. Zakon o porezu na dobit pravnih lica
4. Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
5. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem
6. Zakon o privrednim društvima
7. Zakon o spoljnotrgovinskom poslovanju
8. Zakon o platnom prometu
9. Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaje za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica
10. Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike
11. Zakon o akcizama
12. Zakon o tržištu kapitala
13. Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji
14. Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica
15. Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cena transakcija među povezanim pravnim licima
16. Zakon o porezu na dodatu vrednost
17. Zakon o porezu na imovinu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

18. Pravilnik o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju Registra finansijskih izveštaja
 19. Pravilnik o sadržini pozicija u obrazcu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike
 20. Zakon o carinskoj tarifi i Uredba o usklađivanju nomenklature Carinske tarife
- Redovan godišnji izveštaj je izveštaj koji istinito prikazuje poziciju i rezultate poslovanja subjekta za poslovnu godinu.

E. UGOVORI O POSLOVNOJ SARADNJI ZA 2021. GODINU

Ugovor o pružanju telekomunikacionih usluga između Društva (Korisnik) i IT Solution doo Gornji Milanovac (Provajder), zaključen dana 02.04.2020. godine, na period od 24 meseca, o pružanju usluga internet veze.

Ugovor o poslovnoj saradnji zaključen 30.12.2020.godine, za poslovnu 2021. godinu, između Kompanije „Takovo“ a.d. (Prometnik) i Društva (Proizvođač) i njime se regulišu poslovni odnosi i aktivnosti u oblasti proizvodnje za poznatog kupca, nabavke sa domaćeg i stranog tržišta sirovina, ambalaže, repromaterijala i ostalih inputa za proizvodnju i prodaju robe na domaćem i stranom tržištu.

Ugovor o poslovnoj saradnji između Društva i RDT Swisslion Takovo doo Beograd, zaključen dana 01.09.2020. godine, kojim se regulišu uslovi korišćenja poslovnog prostora tj. zakupa objekta u Kragujevcu, ul. Kraljevačkog bataljona bb.

Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji zaključen dana 20.05.2021.godine između RDT Swisslion doo Trebinje i AD Swisslion Miloduh Kragujevac,u svim oblastima svojih delatnosti a na određeno vreme do 02.09.2021.god.

Ugovor o pružanju i korišćenju fizičko tehničkog obezbeđenja između Društva (Naručilac usluga) i „Fokus protect“ doo, Vršac (Izvršilac usluga) zaključen dana 01.01.2021. godine, na određeno vreme od godinu dana.

Ugovor o korišćenju putničkih vozila između Društva (Davalac) i Kompanije Takovo doo G. Milanovac (Korisnik), zaključen dana 18.12.2020. godine na godinu dana.

Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji između Društva i Kompanije Takovo ad G. Milanovac, zaključen dana 01.12.2018. godine, a utvrđuje uslove obavljanja poslova zakonskog zastupnika.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ugovor o pružanju usluga br. 255/7 od 01.10.2018. godine, između Swisslion Group doo Novi Sad i AD Swisslion Miloduh Kragujevac, za obavljanje poslova stručnih službi IT tehnologije, pravne usluge, savetodavne usluge, knjigovodstveno računovodstvene usluge, na neodređeno vreme kao i Aneks br. 1 od 01.06.2019. godine kao sastavni deo ugovora, kao i Aneks broj 2 od 06.12.2019. godine.,Anex br.3 od 01.01.2020.god.za naknade usluga informacionih tehnologija i Anex br.4 od 01.02.2020.god.o brisanju u potpunosti pravnih usluga.

Ugovor br. 202-88458/1 od 22.05.2020. godine, i br.2020-88458/30 od 15.11.2021. između JP Pošta Srbije Beograd i AD Swisslion Miloduh Kragujevac za sve vrste poštanskih usluga i pružanju usluga sertifikacionog tela.

Ugovor između Telenor doo Beograd i AD Swisslion Miloduh KG, po broju ugovora 6.159460 od 01.05.2016. godine, za usluge korišćenje mobilnih telefona po poslovnoj tarifi.

Aneks ugovora o zasnivanju pretplatničkog odnosa za SBB usluge i Ugovor zaključen dana 09.06.2020. godine, za usluge VPN i internet veze – Biz net 2 paket broj 2001000971, između SBB Solutions doo Beograd.

Ugovor br.48 o preuzimanju obaveza po osnovu Zakona o ambalaži i ambalažnom otpadu od 23.04.2019. godine, između Ekostar pak doo Beograd (operater) i AD Swisslion Miloduh Kragujevac.

Ugovor br.01-6285 za usluge ispitivanja zdravstvene bezbednosti hrane i to laboratorijske analiza ,zaključen dana 01.10.2020. godine, na određeno vreme godinu dana,između Institut za javno zdravlje Kragujevac(Izvršilac) i AD Swisslion Miloduh Kragujevac (Naručilac).

Ugovor o otkupu Pet ambalaže zaključen 29.09.2020.god.na godinu dana između AD Swisslion Miloduh Kragujevac i JKP Šumadija Kragujevac,za skupljanje i transport neopasnog otpada na teritoriji Kragujevca,a po rešenju od 21.09.2020.god.

Ugovor za usluge fiksne telefonije br. 76015 paket br.553307,između Telekom Srbija ad Beograd i AD Swisslion Miloduh Kragujevac, za 2021. godinu.

Ugovor br.155 između AD Jugoinspekt Beograd i AD Swisslion Miloduh Kragujevac ,o laboratorijskom ispitivanju osnovnih parametara bezbednosti jakih alkoholnih pića zaključen dana 08.03.2020. godine i Ugovor br.127 zaključen 28.02.2020.godine,o laboratorijskom ispitivanju osnovnih parametara bezbednosti hrane i mikrobiološka ispitivanja gotovih proizvoda iz proizvodnog programa naručioca usluga.

Ugovor br.145 o poslovnoj saradnji između Društva i Kompanije Takovo d.o.o. Gornji Milanovac, zaključen 30.12.2020. godine na određeno vreme (za vreme angažovanja zaposlenih), kojim se regulišu uslovi upućivanja jednog broja zaposlenih od strane Kompanije Takovo d.o.o. u Društvo.

Ugovor o kupoprodaji novogodišnjih vaučera zaključen dana 15.12.2021. godine, između Pertini toys doo Beograd (Prodavac) i Swisslion Miloduh AD Kragujevac (kupac).

Ugovor br.2400-15/2021 zaključen dana 01.11.2021.g. za ispitivanje osnovnih parametara bezbednosti proizvoda od voća ,zaključen na godinu dana od potpisivanja.

Kupoprodajni ugovor br.911/1, između Društva(prodavac) i Prehrambene Industrije Swisslion doo Skoplje(kupac),zaključen dana 30.12.2020.god.kao generalni uvoznik robe iz proivodnog asortimana za teritoriju Severne Makedonije.

Ugovor o kupoprodaji u maloprodajnim objektima RDT Swisslion Takovo doo Beograd, zaključen dana 01.07.2020.god.korišćenjem debitne kartice za topli obrok yaposlenih u AD Swisslion Miloduh Kragujevac.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ugovor o reviziji finansijskih izveštaja za 2021.godinu i sastavljanja Izveštaja i mišljenja nezavisne revizije i Ugovor o pregledu poreskog bilansa sa posebnim osvrtom na pregled studije transfernih cena za 2021.god,u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije, između Društva (Subjekt revizije) i RSM Serbia doo Beograd (Društvo za reviziju) zaključen dana 19.10.2021. godine u Beogradu.

F. PREZENTACIJA POZICIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021.GOD.**BILANS STANJA****1. STALNA IMOVINA**

Nematerijalna imovina u Bilansu stanja na AOP 0003 su trajne licence za softver za obračun zarada kao i licence za Mikrosoft Windows/Office koje su u celini računovodstveno amortizovane tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti, ali su dalje u upotrebi i stvaraju ekonomsku korist.

U hiljadama RSD	Softver i ostala prava	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01.01.2020.	417	417
Nabavna vrednost 31.12.2020.	417	417
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje 01.01.2020.	395	395
Amortizacija za tekuću godinu	6	6
Ispravka vrednosti 31.12.2020.	401	401
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01.01.2021.	417	417
Nabavna vrednost 31.12.2021.	417	417
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje 01.01.2021.	401	401
Amortizacija za tekuću godinu	7	7
Ispravka vrednosti 31.12.2021.	407	407
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	16	16
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	9	9

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Promene na objektima i opremi u Bilansu stanja na AOP 0010 mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2020. godine	2.632	41.102	27.601	9.600	80.935
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0
Povećanja/(smanjenja) u toku godine	0	0	454	975	1.429
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	2.632	41.102	28.055	10.575	82.364
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2020. godine	0	5.138	13.299	0	18.437
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	1.028	2.556	0	3.584
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	6.166	15.855	0	22.021
Sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	2.632	34.936	12.200	10.575	60.343
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2021. godine	2.632	41.102	28.055	10.575	82.364
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0
Povećanja/(smanjenja) u toku godine	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2021. godine	1.128	1.550	(480)	0	2.198
Stanje 31.12.2021. godine	3.760	42.652	27.575	10.575	84.562
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2021. godine	0	6.166	15.855	0	22.021
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	1.028	2.878	0	3.906
Revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2021. godine	0	0	6	0	6
Stanje 31.12.2021. godine	0	7.194	18.739	0	25.933
Sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	3.760	35.458	8.836	10.575	58.629

Na dan 31.12.2021. godine izvršena je procena nekretnina, postrojenja i opreme od strane nezavisnog procenitelja "Bilton" - Čačak, procena je knjižena pod 31.12.2021. godine.

Svodjenje knjigovodstvene vrednosti na fer vrednost po proceni, društvo je izvršilo eliminisanjem ispravke vrednosti, uz istovremeno svodjenje nabavne vrednosti na fer vrednost.

Knjiženjem procene je eliminisana ispravka vrednosti nekretnina u iznosu od 7.194 hiljada dinara i eliminisana ispravka vrednosti opreme u iznosu 18.732 hiljada dinara, što daje zbir od 29.926 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Za isti iznos je korigovana i nabavna vrednost do iznosa sadašnje knjigovodstvene vrednosti. Zatim je sadašnja knjigovodstvena vrednost korigovana do iznosa fer vrednosti. Efekat takve procene je povećanje revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.270 hiljada dinara.

Po osnovu formiranja revalorizacionih rezervi obračunate su odložene poreske obaveze na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 341 hiljada dinara. Ovaj efekat je knjižen na teret revalorizacionih rezervi.

2. ZALIH

Na rednom broju 0031-oznaka za AOP u Bilansu stanja iskazane su zalihe po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijal	20.816	17.839
Nedovršena proizvodnja	2.881	3.145
Gotova roba	17.309	14.230
Avansi	251	6
	<u>41.257</u>	<u>35.220</u>

3. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Na rednom broju AOP 0038 u Bilansu stanja, iskazan je iznos potraživanja po osnovu prodaje:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	26	15
Potraživanja od matičnog,zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	160.578	175.740
Potraživanja od matičnog,zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	1.644	2.429
	<u>162.248</u>	<u>178.184</u>

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu privredno društvo je dostavilo dužnicima IOS-e sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Usaglašavanje stanja vršeno je sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz registra APR-a. Procenat neusaglašenih potraživanja materijalno nije značajan u odnosu na ukupne poslovne prihode.

4. DRUGA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju AOP 0044 u Bilansu stanja Ostala kratkoročna potraživanja je iznos potraživanja od 3.407 hiljada dinara koji se sastoji iz sledećih pozicija:

- 1.Više plaćen porez na dobit po Poreskoj prijavi za 2018.god, u iznosu od 788 hiljada dinara;
- 2.uplaćene akontacije u 2019.god,u iznosu od 1.501 hiljada dinara;
- 3.uplaćena akontacija u 2020.god,u iznosu od 164 hiljade dinara,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

4.potraživanje za više plaćen PDV decembar 2021.g. u iznosu 887 hiljada dinara i

5.ostala potraživanja pozajmica zaposlenom dospeva do godinu dana od 67 hiljada dinara.

5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na AOP 0057 u Bilansu stanja je iznos od 548 hiljada dinara i sastoji se iz sledećih pozicija:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekući (poslovni) računi	42	18
Devizni račun	506	283
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	67
	<u>548</u>	<u>368</u>

6. POREZ NA DODATNU VREDNOST

Na AOP 0045 u Bilansu stanja je porez na dodatnu vrednost –PDV više plaćen za decembar 2021.godine je 887 hiljada dinara,a na dan 31.12.2020.godine je bio 133 hiljada dinara.

7. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na AOP 0058 u Bilansu stanja na Aktivi u iznosu od 107 hiljada dinara su unapred plaćene premije osiguranja imovine i zaposlenih, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 70 hiljada dinara.

8. Bilans stanja Pasiva

KAPITAL

Na AOP 0402 u Bilansu stanja, iskazan je iznos osnovnog kapitala od 78.536 hiljada dinara, a sastoji se iz akcijskog kapitala sledeće strukture:

Akcionari	Broj akcija / glasova	Vrednost (u 000)	% od ukupne emisije
Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac	8.172	50.396	64,17%
Akcionarski fond ad Beograd	1.591	9.812	12,49%
PIO fond RS	456	2.812	3,58%
Ostali akcionari	2.506	15.516	19,76%
Ukupno	12.735	78.536	100%

Na rednom broju AOP 0406 prikazan su pozitivne revalorizacione rezerve kao i efekat procene nepokretnosti po fer vrednosti u 2014.g.kao i nove procene na dan 31.12.2021.god.u iznosu od 35.452 hiljade dinara a na dan 31.12.2020.god je bio 33.554 niljade dinara.

Na rednom broju AOP 0408 u Bilansu stanja iznos od 113.230 hiljada dinara je neraspoređena dobit iz prethodnih godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednom broju AOP 0401 u Bilansu stanja, u Pasivi na poziciji Kapital je zbir po sledećim pozicijama u (000 RSD):

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Osnovni kapital	78.536	78.536
Neraspoređeni dobitak iz prethodnih godina	113.230	112.680
Neraspoređen dobitak tekuće godine	-	550
Gubitak tekuće godine	487	-
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije NPO	35.452	33.554
	226.731	225.320

9. REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

Na AOP 0420 je iznos od 11.831 hiljade dinara što predstavlja dugoročne obaveze po kreditu od Fonda za razvoj Republike Srbije a koji dospeva u 2023.god i 2024.god.

Iznos od 11.619 hiljada dinara predstavlja deo kredita , od Fonda za razvoj Republike Srbije i to po Ugovoru o kreditu za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva broj 102792 sa rokom otplate od 24 meseca po isteku grejs perioda koji traje 12 meseci,sa kamatom od 1,00% na godišnjem nivou,koji dospeva u 2023 i 2024.godini.Sredstva su uplaćena na poslovni račun AD Swisslion Miloduha Kragujevac na dan 21.avgusta 2020.godine.Dugoročni kredit je iznosio 18.000 hiljada dinara,i deo od 212 hiljade dinara što je dugoročna obaveza za 2023.god. po osnovu Uredbe o postupku i načinu odlaganja dugovanog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Službeni glasnik RS,br. 156/20).

U toku 2021.god. po Planu otplate uplaćene su dve rate u iznosu 1.511 hiljada dinara plus pripadajuća kamata od 19 hiljada dinara,a a iznos od 2.631 hiljada dinara. preneto je na ostale kratkoročne finansijske obaveze,a pošto je stigao i Novi Plan otplate u 2022.god. od 28.02.2022.god.,sa produženim grejs periodom, na AOP 0437 sad je iznos od 4.870 hiljada dinara.

Najbitniji elementi za obračun rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih su:

BROJ RADNIKA 31.12.2021. god.	46
PROSECAN RADNI STAZ	25
PROSECNE GODINE ZIVOTA	51
NOMIN. OTPR, ZA SVE ZAPOSLENE	190.624
PROS.BR. GOD DO ODLASKA U PENZIJU	13
DISKONTNA STOPA	9%
PROC REALNE GOD. STOPE POVECANJA ZARADA	6%
PROCENAT ZAPOSLENIH KOJI CE DOCEKATI PENZIJU	30%

Tako da imamo povećanje na trošku kto.54500 od 217 hiljade dinara u odnosu na prethodnu godinu a na AOP 0429 u Bilansu stanja iznos od 32 hiljade dinara ,što se tiče obračuna rezervisanja po MRS 19-Primanja zaposlenih-aktuarski obračuni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

10. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na poziciji AOP 0429 u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. god. došlo je do promene u odnosu na 2020. god. po osnovu obračuna odložene poreske obaveze ili poreskog sredstva a za pozitivnu ili negativnu razliku odloženog poreza po stopi od 15% na obračunatu razliku između knjigovodstvene vrednosti stalnih osnovnih sredstava i preostale poreske vrednosti stalnih osnovnih sredstava pri obračunu poreske amortizacije a po Pravilniku o amortizaciji stalnih sredstava koji se priznaje za poreske svrhe, kao i po obračunu rezervisanja po MRS 19. Posebno naglašavamo promene zbog Nove procene osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.god.

Na rednom broji AOP 0429 u Pasivi su odložene poreske obaveze sa povećanjima i smanjenjima u 2021.god. prikazano po sledećim pozicijama (u hiljadama RSD)

1. stanje na dan 31.12.2020.god.	4.476
2. smanjenje po obračunu Poreske amortizacije za 2021.god.	485
3. povećanje po obračunu Rezervisanja u skladu sa MRS19	32
4. smanjenje po Proceni osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.g.	174
5. povećanje po Proceni osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.g.	515
6. Stanje na dan 31.12.2021.god.	4.364.

Potrebno je obelodaniti efektivnu poresku stopu

	u RSD 000
Efektivna poreska stopa	2021.
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	-939
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha	0
Usklađivanje rashoda	1.203
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit	264
Odloženi poreski prihodi	453
Ukupni poreski prihodi	453
Efektivna poreska stopa	48,24%

Kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja na AOP 0433 a u iznosu od 4.870 hiljada dinara, a u 2020.god. je bio iznos od 3.750 hiljada dinara, su kratkoročne finansijske obaveza za po osnovu kredita od Fonda za razvoj Republike Srbije, koji dospeva u 2022.god.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju AOP 0442 u Bilansu stanja je zbir po sledećim pozicijama

	u 000 RSD	
	2021.	2020.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u zemlji	6.805	16.302
Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	2
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.684	1.998
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
	<u>9.489</u>	<u>18.302</u>

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449-oznaka za AOP u Bilansu stanja je iznos po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Ostale kratkoročne obaveze	7.018	6.200
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	623	461
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0
	<u>7.641</u>	<u>6.661</u>

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

1. Neisplaćene zarade za decembar mesec 2021. godine u iznosu od 3.549 hiljade dinara kao i naknade za trošak prevoza u iznosu od 119 hiljada dinara, naknada za ishranu radnika za vreme radnog vremena u iznosu od 213 hiljade dinara, obaveza po Ugovoru o delu od 20 hiljadu dinara, i obaveze iz specifičnih poslova od 192 hiljade dinara ;

2. Obaveze za kamatu i uznosu od 382 hiljada dinara, po Ugovoru o kreditu broj 102792 zaključenim sa Fondom za razvoj Republike Srbije kao kredit za održavanje likvidnosti i nabavku obrtnih sredstava u otežanim ekonomskim uslovima usled pandemije Covid-19 izazvane virusom SARS-Cov-2, jer se interkalarna kamata pripisuje glavnom dugu i ne plaća se u grejs periodu.

Prvi anuitet po drugom Planu otplate dospeva na naplatu 28.02.2022. godine, a mi smo platili po prvom Planu otplate dve rate u 2021.g. u iznosu od 1.530. hiljada dinara i to nam Fond za razvoj vodi kao avans.

3. Obaveze na osnovu Uredbe o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid-19 (Službeni glasnik RS, br.156/20) u iznosu od 2.543 hiljade dinara koji predstavlja obavezu za dvanaest rata u 2022. godini. Dugovani iznos od 212 hiljada dinara koji dospeva u 2023. godini je knjižen na Ostale dugoročne obaveze na kontu 41992 i u Bilansu stanja je na rednom broju 0427 oznaka za AOP-u.

13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA KAO I KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednim brojevima AOP 0451, AOP 0454 u Bilansu stanja, iskazane su obaveze po sledećim pozicijama

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	0	0
Obaveze za akcize	581	426
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	42	35
	<u>623</u>	<u>461</u>
 Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	 427	 382

i to troškovi koji pripadaju za decembar 2021.g. električne energije od 221 hiljada dinara, potrošenog gasa od 201 hiljada dinara i 5 hiljada dinara za fiksne telefone, jer računi su izdati u januaru 2022.god.

Iznos od 581 hiljada dinara su obaveze za akcizu na alkoholna pića, iz decembra 2021.god. koje su plaćene u januaru 2022.god.

BILANS USPEHA

14. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Na rednom broju AOP 1005 u Bilansu uspeha iskazani su prihodi od prodaje proizvoda i usluga po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga: na domaćem tržištu:		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

- matičnim i zavisnim pravnim licima	157.354	150.152
- ostalim povezanim licima	915	480
-	158.269	150.632
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu:		
- ostalim povezanim pravnim licima	7.050	5.508
- ostalim eksternim pravnim licima	38	160
	7.088	5.668
	165.357	156.300

14.OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Na rednom broju AOP 1011 u Bilansu uspeha u okviru iznosa od 4.536 je vrednost od 2.117 hiljada dinara je prihod od iskorišćenog direktnog davanja Ministarstva finansija-Uprave za trezor za zarade zaposlenih kao pomoć Republike Srbije po Uredbi o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid-19 ,kao i Zaključku Vlade o saglasnosti da privrednim subjektima ,u aprilu,maju i junu 2021.godine, isplati direktna davanja iz budžeta Republike Srbije.Kao i iznos od 2.419 hiljada dinara ostalih poslovnih prihod i to prihoda od zakupnina za zakup SL Kuće u Kraljevačkog bataljona Kragujevac od strane RDT Swisslion Takovo doo Novi Beograd i prefakturisani troškovi električne energije za pomenuti objekat,a i prihod od zakupa vozila od strane Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac.

15.PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Na rednom broju AOP 1008 u Bilansu uspeha,u iznosu od 67 hiljada dinara, su prihodi od aktiviranja učinaka i robe i to dati kao uzorci za kontrole i analize Institutima u Kragujevcu i Beogradu, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 19 hiljade dinara.

16.POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA

Na rednom broju AOP 1009 u Bilansu uspeha je u iznosu od 2.816 hiljade dinara po obračunu proizvodnje po ceni koštanja za 2021. godinu, knjiženo povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda i poluproizvoda tj, nedovršene proizvodnje.

17.TROŠKOVI MATERIJALA,GORIVA I ENERGIJE

Na rednom broju AOP 1015 u Bilansu uspeha prikazani su troškovi materijala,goriva i energije u ukupnom iznosu od 95.967 hiljada dinara po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
	<hr/>	<hr/>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi osnovnog materijala	55.398	58.151
Troškovi ambalaže	34.462	30.366
Troškovi pomoćnog materijala za izradu	493	343
Troškovi rezervnih delova i sitnog inventara	659	590
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	710	643
Troškovi električne energije	2.394	2.540
Troškovi energenta-gas	1.788	1.618
Troškovi goriva-benzin,nafta...	63	32
	95.967	94.283

18.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Na rednom broju 1016-oznaka za AOP u Bilansu uspeha u ukupnom iznosu od 43.927 hiljade dinara prikazani su troškovi zarada ,naknada zarada i ostali lični rashodi za zaposlene u Društvu po sledećim pozicijama:

	2021.	u 000 RSD 2020.
Troškovi zarada i naknada zarada	34.474	34.202
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknada zarada	5.724	5.695
Ostali lični rashodi i naknade	3.729	2.103
	43.927	42.000

19.TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Na rednom broju AOP 1020 u Bilansu uspeha su troškovi amortizacije osnovnih sredstava i to nematerijalne imovine(licence i softveri) i osnovnih sredstava objekata i opreme za proizvodnju i saobrećaj u iznosu od 3.919 hiljada dinara a u 2020.godini je taj iznos bio 3.866 hiljada dinara.

20.TROŠKOVI REZERVISANJA

U Bilansu uspeha na rednom broju AOP 1023 je iznos od 217 hiljade dinara a za 2020.godinu je bio 152 hiljade dinara i predstavlja rezervisanja za otpremnine kod redovnog odlaska u penziju kad je ispunjen uslov i druge beneficije zaposlenima , u skladu sa MRS 19 –Međunarodni računovodstveni standard-primanja zaposlenih.

21.TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Na rednom broju AOP 1022 u Bilansu uspeha dati su troškovi proizvodnih usluga po sledećim pozicijama:

	2021.	u 000 RSD 2020.
--	--------------	----------------------------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi transportnih usluga	9.433	8.848
Troškovi usluga održavanja	885	765
	-	-
Troškovi komunalnih usluga i vode	1.240	967
Troškovi usluga stručnih službi	7.581	7.652
Troškovi laboratorijskih analiza	701	630
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.296	2.367
	22.136	21.229

Troškovi ostalih proizvodnih usluga se sastoje od troškova za usluge fiksne i mobilne telefonije, internet usluga provajdera, poštarina, usluga DDD službe.usluga PPZ i BZNR ,usluge montaže i ispitivanja hidrantske mreže,troškova stručne literature,...

22.NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Na rednom broju AOP 1024 u Bilansu uspeha dati su nematerijalni troškovi po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Troškovi revizije	317	330
Troškovi neproizvodnih usluga	4.306	3.359
Troškovi reprezentacije i uzoraka	112	36
Troškovi premija osiguranja	144	148
Troškovi platnog prometa	80	61
Troškovi članarina	230	458
Troškovi poreza	1.676	1.709
Ostali nematerijalni troškovi	64	56
	6.929	6.157

Najveće učešće u nematerijalnim troškovima su troškovi usluga obezbeđenja u iznosu od 3.480 hiljada dinara za uslugu FOKUS PROTECT doo Vršac i trošak poreza na imovinu za 2021.god. od 1.111 hiljada dinara.

23.FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Na rednom broju AOP 1027 finansijski prihodi u iznosu od 90 hiljada dinara su ostali finansijski prihodi i to od kasa sconta za plaćanja dobavljačima,a u poslovnoj 2020.god je bio iznos od 285 hiljada dinara.

Na rednom broju AOP 1032 finansijski rashodi u iznosu od 340 hiljada dinara odnose se na knjžene kamate u poslovnoj 2021. godini, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 69 hiljada dinara ukupnih finansijskih rashoda.

24.OSTALI PRIHODI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednom broju AOP 1041 u Bilansu uspeha su ostali prihodi u iznosu od 33 hiljade dinara, po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje imovine	-	8
Naplaćena štete i sporna potraživanja	-	742
Prihodi po savnjenu (iz ranijih godina)	-	2
Ostali nepomenuti prihodi –sporazum DDOR NS	33	-
	33	752

25.OSTALI RASHODI

Na rednom broju AOP 1042 prikazani su rashodi u iznosu od 403 hiljade dinara, po osnovu rashoda po osnovu kala,rastura,loma i isteka roka ambalaže u iznosu od 239 hiljada dinara,ostali rashodi-otkup zemljišta od 110 hiljada dinara,gubici po rashodu opreme u iznosu od 40 hiljada dinara po Odluci i RTS taksa javnom servisu 14 hiljada dinara . Na toj poziciji u 2020. godini je bio iznos od 169 hiljada dinara.

G. TRANSAKCIJE SA MATIČNIM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA I OSTALIM POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac u čijem vlasništvu se nalazi 64,17% akcija Društva ili 8.182 akcije (hartije od vrednosti), a manjinskim akcionarima kojima pripada 35,83% akcija Društva, odnosno, ostalim manjinskim akcionarima 19.76% ili 2.506 akcija, Fondu PIO 3,58% ili 456 akcija i Akcionarskom fondu 12,49% tj.1.591 akcija.

Posebno u napomenama obelodanjujemo poslovne odnose sa društvima u Poslovnom sistemu Swisslion-Takovo. Društvo je u 2021. godini imalo poslovno-tehničku saradnju sa matičnim pravnim i sa povezanim pravnim licima u zemlji i inostranstvu, po osnovu nabavke sirovina i ambalaže, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, materijala za održavanje opreme, prodaje gotovih proizvoda, usluga prevoza u drumskom saobraćaju, usluga rada IT sektora, usluga marketinga, usluga posloводства, usluga održavanja i obezbeđenja uslova rada, izdavanja u zakup građevinskog objekta, i usluga ustupanja radnika od Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac.

Pregled potraživanja i obaveza prema Društvima u Poslovnom sistemu na dan 31.12.2021. god. prikazani su na sledećoj tabeli:

	Matična društva	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Akcijski kapital	50.396	-	50.396
Zalihe na stanju	20.810	-	20.810
Potraživanja	160.376	1.847	162.223
Obaveze iz poslovanja	5.340	1.465	6.805

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

U godini koja se završila na dan 31.12.2021. godine, nastale su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima.

Transakcije	Matično društvo	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	157.354	915	158.269
Prihodi od prodaje na ino.tržištu	-	7.050	7.050
Prihodi od zakupnina	473	1.920	2.393
Ukupni prihodi	157.826	9.885	167.712
Troškovi materijala	90.058	-	90.058
Ostali poslovni rashodi	9.921	9.073	18.994
Ukupni rashodi	99.979	9.073	109.052

Posebno obelodanjujemo pojedinačne transakcije sa povezanim pravnim licima u poslovnoj 2021. godini u 000 RSD i to:

	Prihodi	Rashodi
Kompanija Takovo d.o.o., Gornji Milanovac	157.826	99.979
Swisslion d.o.o.,Beograd	915	9
RDT Swisslion Takovo d.o.o.,Beograd	1.920	21
Swisslion Group d.o.o.,Novi Sad	-	7.282
Swisslion Bulgaria EOOD, Bugarska	153	-
Swisslion Takovo d.o.o., Podgorica	3.565	5
Swisslion Skoplje d.o.o.,Makedonija	505	3
RDT Swisslion Trebinje d.o.o., Trebinje	1.092	2.094
Swisslion Sisak, Hrvatska	1.736	-
Ukupno	167.712	109.393

Obaveze i potraživanja između povezanih pravnih lica, matičnih zavisnih i ostalih ,na dan 31.12.2021. godine data su u narednom pregledu u 000 RSD:

	Potraživanja	Obaveze
Kompanija Takovo d.o.o., Gornji Milanovac	160.207	5.331
Swisslion doo Beograd	168	9
RDT Swisslion Takovo d.o.o., Beograd	202	201
Swisslion Group d.o.o.,Novi Sad	-	1.456
Swisslion Takovo d.o.o., Podgorica	487	-
Swisslion Skoplje d.o.o., Makedonija	-	-
RDT Swisslion Trebinje d.o.o., Trebinje	413	-
Swisslion Sisak, Hrvatska	744	-
Ukupno	162.221	6.997

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Uskladu sa MRS 24-Obelodanjivanje povezanih strana u narednim pregledima obelodanjujemo i transakcije sa povezanim pravnim licima u 2020.godini.

Pregled potraživanja i obaveza prema Društvima u Poslovnom sistemu na dan 31.12.2020. god. prikazani su na sledećoj tabeli:

	Matična društva	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Aksijski kapital	50.396	-	50.396
Zalihe na stanju	17.839	-	17.839
Potraživanja	175.539	2.630	178.169
Obaveze iz poslovanja	15.569	901	16.470

U godini koja se završila na dan 31.12.2020. godine, nastale su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima.

Transakcije	Matično društvo	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	150.152	480	150.632
Prihodi od prodaje na ino.tržištu	-	5.508	5.508
Prihodi od zakupnina	425	1.985	2.410
Ukupni prihodi	150.577	7.973	158.550
Troškovi materijala	87.634		87.634
Ostali poslovni rashodi	9.309	8.631	17.940
Ukupni rashodi	96.943	8.631	105.574

Posebno obelodanjujemo pojedinačne transakcije sa povezanim pravnim licima u poslovnoj 2020. godini u 000 rsd i to:

	Prihodi	Rashodi
Kompanija Takovo doo GM	150.577	96.943
Swisslion doo BG	480	11
Swisslion Bulgaria EOOD	132	-
Swisslion Group doo NS	-	7.361
RDT Swisslion Takovo doo	1.985	6
Swisslion Takovo doo Podgorica	2.833	-
Swisslion Skoplje	141	2
RDT Swisslion Trebinje	433	1.251
Swisslion Sisak	2.077	-
Ukupno	158.658	105.574

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze i potraživanja između povezanih pravnih lica , matičnih zavisnih i ostalih, na dan 31.12.2020. godine data su u narednom pregledu u 000 rsd:

	Potraživanja	Obaveze
Kompanija Takovo ad GM	175.539	15.569
Swisslion doo BG	-	-
Swisslion Group doo NS	-	729
RDT Swisslion Takovo doo BG	201	170
Swisslion Takovo doo Podgorica	563	-
Swisslion Skoplje	141	2
RDT Swisslion Trebinje	152	-
Swisslion Sisak	1.573	-
Ukupno	178.169	16.470

POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

PRIMLJENA JEMSTVA, GARANCIJE I DRUGA SREDSTVA OBEZBEĐENJA

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

DOGAĐAJI POSLE IZVEŠTAJNOG PERIODA

Do 18.02.2022.godine dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

KLJUČNI POKAZATELJI POSLOVANJA

	2020. godina	2021.godina
Prihodi ukupno	165.830	172.899
Rashodi ukupno	165.280	173.839
Neto dobitak/gubitak	550	-940
Prihodi od prodaje	156.300	165.357
EBITDA	4.416	2.979
EBITDA marža	2,68%	1,80%
Stalna imovina	60.359	58.716
Obrtna imovina	216.428	207.567
Ukupna aktiva	276.787	266.283
Ukupni kapital	225.320	226.731
Dugoročna rezervisanja	891	930
Dugoročne obaveze	17.005	11.831
Odložene poreske obaveze	4.476	4.364
Kratkoročne obaveze	29.095	22.427
Ukupna pasiva	276.787	266.283

DEVIZNI KURS

Zvanični devizni kurs Narodne Banke Srbije, korišćen za preračun deviznih pozicija u bilansima na dan 31. decembra 2020. i 2021. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za sledeće strane valute:

	U RSD	
	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31.12.2020</u>
EUR	117,5821	117,5802

Kragujevac, 18. Februar 2022. godine.

Zakonski zastupnik

M.P.

RSM Serbia d.o.o., Beograd

SWISSLION MILODUH A.D., KRAGUJEVAC

Finansijski izveštaji za 2021. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-3
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu	

R_Z 7/22

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Nadzornom odboru Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2021. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Društvo je izvršilo usklađivanje vrednosti nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina sa procenjenim vrednostima na dan 31. decembar 2021. godine. Procena vrednosti je urađena od strane Bilton d.o.o., Čačak i ista ne zadovoljava sve kriterijume za potrebe finansijskog izveštavanja u skladu sa zahtevima IFRS/IAS. Primenom dodatnih revizijskih procedura nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost iskazanih efekata u finansijskim izveštajima za 2021. godinu po navedenom osnovu.

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

Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizijsko pitanje: Transakcije sa povezanim licima

Društvo je deo Grupe i u svom poslovanju imalo je značajne transakcije sa matičnim društvom Kompanija Takovo d.o.o., Gornji Milanovac.

Zbog navedenog, transakcije sa povezanim licima smatraju se ključnim pitanjem revizije.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- stekli smo razumevanje procesa koje je rukovodstvo primenjivalo za identifikaciju i evidentiranja transakcija sa povezanim licima;
- sagledali smo kontrole rukovodstva u vezi sa procenjivanjem i odobravanjem transakcija sa povezanim licima i potvrdili smo obelodanjivanja rukovodstva u vezi sa tim transakcijama;
- ostvarili smo uvid u Studiju o transfernim cenama i uverili se da ista sadrži sve bitne elemente propisane relevantnom regulativom;
- testirali smo salda računa potraživanja, obaveza, prihoda i rashoda nastalih po osnovu transakcija sa matičnim društvom putem nezavisnih konfirmacija, kao i testiranjem relevantne dokumentacije.

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da su transakcije i salda povezanih strana adekvatno obelodanjene u finansijskim izveštajima u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima, kao i da su transakcije sa povezanim licima izvršene po tržišnim uslovima.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu, je sastavljen u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 i 44/2021) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020), i informacije koje su obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu su po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu.

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 trebali da saopštimo u izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanje u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

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

Beograd, 29. april 2022. godine

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Milojević', is written over a horizontal line.

Miroslav M. Milojević

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.	58.716	60.359	62.520
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		9	16	22
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		9	16	22
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		58.629	60.343	62.498
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		39.218	37.569	38.596
023	2. Postrojenja i oprema	0011		8.836	12.199	14.302
024	3. Investicione nekretnine	0012		10.575	10.575	9.600
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013				
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014				
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		78		
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019				
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		78		
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		207.567	216.428	176.990
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2.	41.257	35.220	32.398
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		20.816	17.839	18.337
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		20.190	17.375	13.934
13	3. Roba	0034				
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		251	6	127
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036				
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.	162.248	178.184	142.210
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		26	15	7
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041		160.578	175.740	141.237
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042		1.644	2.429	966
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	4.	3.340	2.586	2.289
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	6.	887	133	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		2.453	2.453	2.289
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047				
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PŁASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		67		
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		67		
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	5.	548	368	14
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	7.	107	70	79
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		266.283	276.787	239.510
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0060				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos (U hiljadama dinara)		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		226.731	225.320	224.770
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	8.	78.536	78.536	78.536
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405				
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOM	0406	8.	35.452	33.554	33.554
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	PNENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407				
34	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0408	8.	113.230	113.230	113.918
340	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0409		113.230	112.680	113.918
341	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0410			550	
	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0411				
35	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0412	8.	487		1.238
350	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0413				
351	1. Gubitak ranijih godina	0414				1.238
	2. Gubitak tekuće godine	0415		487		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0416		12.761	17.896	738
404	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0417		930	891	738
400	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0418		930	891	738
40, osim 400 i 404	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0419				
41	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0420	9.	11.631	17.005	
410	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0423				
414 i 416 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0424	9.	11.619	14.250	
415 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0425				
413	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0426				
419	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0427		212	2.755	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	7. Ostale dugoročne obaveze	0428				
498	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0429	10.	4.364	4.476	3.773
495 (deo)	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0430				
467	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0431		22.427	29.095	10.229
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0432				
	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA					

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.	4.870	3.750	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		4.870	3.750	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441				
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11.	9.489	18.302	5.838
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		6.805	16.302	1.128
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444			2	9
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		2.684	1.998	4.701
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446				
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44, 45, 46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	12.	7.641	6.661	3.964
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		7.018	6.200	3.434
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	13.	623	461	530
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	13.	427	382	427
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		266.283	276.787	239.510
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 18.02.2022. GOD. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika AD SWISSLION MILODUH, Kragujevac.



IRENA RADULOVIĆ

GENERALNI DIREKTOR

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)				
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1001		172.776	168.253
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1002			
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1003			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1004			
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1005	14.	165.357	156.300
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1006		158.269	150.632
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1007		7.088	5.688
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1008	15.	67	19
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	16.	2.816	3.441
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1010			
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1011	14.	4.536	8.493
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1012			
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1013		173.095	167.687
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1014			
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1015	17.	95.967	94.283
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1016	18.	43.927	42.000
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1017		34.474	34.202
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1018		5.724	5.695
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1019		3.729	2.103
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1020	19.	3.919	3.866
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1021			
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1022	21.	22.136	21.229
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1023	20.	217	152
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1024	22.	6.929	6.157
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1025			566
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1026		319	
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1027	23.	90	285
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1028			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1029			
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1030			
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1031		90	285
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1032	23.	340	69
562	II. RASHODI KAMATA	1033			
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1034		340	69
		1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			216
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039		250	
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040			
67	J. OSTALI PRIHODI	1041		1	
57	K. OSTALI RASHODI	1042	24.	33	752
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	25.	403	169
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		172.899	169.290
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045		173.839	167.925
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			1.365
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047		940	
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			112
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.253
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		940	
721	S. POREZ NA DOBITAK	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			703
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053		453	
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			550
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		487	
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			550
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			487	
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	(U hiljadama dinara)	
				Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			550
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 > 0	2027		487	
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)			
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3001	107.966	91.666
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3002	95.999	80.485
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	9.374	4.205
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3006	106.275	109.041
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3007	31.251	46.436
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3008	8.076	1.304
4. Plaćene kamate u zemlji	3009	38.869	35.071
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3010	23	
6. Porez na dobitak	3011		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3012		164
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3013	28.056	25.766
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3014		300
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3015	1.691	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			17.375
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela	3017		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3018		
3. Ostali finansijski plasmani	3019		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3020		
5. Primljene dividende	3021		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela	3023		271
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3024		
3. Ostali finansijski plasmani	3025		271
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3026		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3027		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			271
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)			
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3029		18.000
2. Dugoročni krediti u zemlji	3030		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3031		18.000
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3032		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3033		
6. Ostale dugoročne obaveze	3034		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3035		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3037	1.511	
2. Dugoročni krediti u zemlji	3038		
	3039	1.511	

(U hiljadama dinara)

POZICIJA 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu			
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3040		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3041		
6. Ostale obaveze	3042		
7. Finansijski lizing	3043		
8. Isplaćene dividende	3044		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3045		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3046		18.000
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3047	1.511	
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3048	107.966	109.666
D. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3049	107.786	109.312
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3050	180	354
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3051		
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3052	368	14
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3054		
	3055	548	368



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

AD SWISSLON MILODUH, Kragujevac

P o z i c i j a	OPIS	(U hiljadama dinara)															
		1	2	3	4	5	AOP	6	AOP	7	AOP	8	AOP	9	AOP	10	11
1	Stanje na dan 01.01.2020 godine	4001	78.536	4010	4019	4028	4037	33.554	4046	113.918	4055	1.238	4064	4073	224.770	4082	
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011	4020	4029	4038		4047		4056		4065	4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine	4003	78.536	4012	4021	4030	4039	33.554	4048	113.918	4057	1.238	4066	4075	224.770	4084	
4	Neto promene u 2020. godini	4004		4013	4022	4031	4040		4049	-688	4058	-1.238	4067	4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2020 godine	4005	78.536	4014	4023	4032	4041	33.554	4050	113.230	4059	4068	4077	225.320	4086		
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015	4024	4033	4042		4051		4060		4069	4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021 godine	4007	78.536	4016	4025	4034	4043	33.554	4052	113.230	4061	4070	4079	225.320	4088		
8	Neto promene u 2021. godini	4008		4017	4026	4035	4044	1.998	4053		4062	4071	4080	4089			
9	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4009	78.536	4018	4027	4036	4045	35.452	4054	113.230	4063	4072	4081	226.731	4090		



AD SWISSLION-MILODUH A.D., KRAGUJEVAC

*NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021 GODINU*

KRAGUJEVAC, 18. februar 2022. godina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

A.1. Osnovni podaci o društvu

Poslovno ime: **Swisslion-Miloduh preduzeće za proizvodnju i promet A.D.**

Skraćeno poslovno ime: Swisslion Miloduh A.D.,Kragujevac

Sedište društva: Kragujevac

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Matični broj 07148917

Šifra delatnosti 1101

PIB 101036709

Društvo je inicijalno osnovano 1. aprila 1970. godine, kao društveno preduzeće, i bilo je orijentisano na gajenje i preradu lekovitog bilja i proizvodnju alkoholnih pića na bazi lekovitog bilja. Od 1970. godine, Društvo je prošlo kroz veći broj statusnih i organizacionih promena, i proširilo je delatnost.

Skupština Društva je dana 11.decembra 2000. godine, donela je Odluku o organizovanju društva kao akcionarskog društva i Odluku o izdavanju i prodaji akcija u postupku svojinske transformacije. Ministarstvo za privredu i privatizaciju - Direkcija za procenu vrednosti kapitala donela je dana 12. aprila 2001. godine Rešenje broj 1282-1/9823 o verifikovanju procenjene ukupne vrednosti osnovnog kapitala Društva, posle završenog prvog kruga svojinske transformacije, koja na dan 11. decembar 2000. godine iznosi 54.756 hiljada dinara od čega 17.112 hiljada dinara (1.426 akcija) predstavlja društveni kapital, a 37.644 hiljada dinara (3.137 akcija) predstavlja akcijski kapital. Društvo je dana 11. decembra 2000. godine donelo Odluku o prenosu 10% akcija (456 akcija ukupne vrednosti 5.472 hiljade dinara) na Fond Penzijsko – invalidskog osiguranja Republike Srbije. Ove promene registrovane su kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem broj FI-628/2001 od 17. maja 2001. godine. Tada Društvo menja naziv u Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet alkoholnih i bezalkoholnih pića „Miloduh“, Kragujevac. Akcionarsko društvo „Miloduh“, Kragujevac donelo je dana 19. decembra 2001. godine odluku o drugoj emisiji običnih akcija. Savezna komisija za hartije od vrednosti i finansijsko tržište je dana 5. septembra 2002. godine donela Rešenje broj 4/01-718/4-02 o upisu u Registar uspešnosti druge emisije akcija. Ukupna vrednost prodatih akcija druge emisije je 60.000 hiljada dinara (5.000 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 12 hiljada dinara), a kupac akcija je „Swisslion“ d.o.o, Novi Sad, (od 22. oktobra 2004. „Konzern Swisslion Takovo“ d.o.o, Beograd). Ova promena registrovana je kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem broj FI-993/02 od 9. septembra 2002. godine.

Dana 24. maja 2004. godine između Društva i „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac, zaključen je Ugovor o spajanju preuzimanjem (pripajanju), u kojem je precizirano da će se Društvu pripojiti Društvo „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac. Društvo Konzern „Swisslion – Takovo“ d.o.o, Novi Sad, kao jedini osnivač „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac, dobio je 3,172 akcije Društva „Miloduh“ a.d, Kragujevac ukupne vrednosti 38.064 hiljade dinara, koliko iznosi procenjena vrednost kapitala Društva „Swisslion“ d.o.o, Kragujevac. Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet „Swisslion – Miloduh“, Kragujevac (u daljem tekstu „Društvo“) tada je registrovano kod Trgovinskog suda

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

u Kragujevcu rešenjem br. FI-580/04 od 3. juna 2004. godine i upisano u sudski registar pod ovim nazivom u registarski uložak broj 1-207-00.

Ukupni kapital na dan 31. decembar 2006. godine registrovan kod Agencije za privredne registre i Centralnog registra za hartije od vrednosti iznosi 152.820 hiljada dinara, od čega se 98.064 hiljade dinara (64,17%) odnosi na „Konzern Swisslion Takovo“ a.d, Beograd, 32.172 hiljade dinara (21,05%) na manjinske akcionare, 5.472 hiljade dinara (3,58%) na Fond Penzijsko - invalidskog osiguranja Republike Srbije, dok 17.112 hiljada dinara (11,20%) predstavlja društveni kapital.

Dana 31. decembra 2008. godine „Kompanija Takovo“ ad Gornji Milanovac je u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju akcionarskih društava stekla 8.172 komada običnih akcija sa pravom glasa, (64,17%) izdavaoca AD „Swisslion Miloduh“ Kragujevac tako da se sticalac „Kompanija Takovo“ ad Gornji Milanovac javlja kao većinski vlasnik u strukturi kapitala društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre br.BD 197907/2009 od 28. decembra 2009. godine registrovana je promena strukture vlasništva kapitala, tako što je brisan društveni kapital, i registrovan 100% akcijski kapital. Na ovaj način je u potpunosti usaglašeno stanje u APR-u i Centralnom registru.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 78137/2010 od 20.07.2010. godine registrovana je promena smanjenja kapitala, koji je sveden na iznos od 78.536.290,09 dinara i raspoređen je na 12.735 akcija koje su vrednovane po računovodstvenoj vrednosti od 6.166,96427875 dinara po jednoj akciji. Rešenjem Komisije za hartije od vrednosti broj 4/0-29-3650/4-10 od 30.09.2010. godine dato je odobrenje izdavaocu AD"Swisslion Miloduh" hartija od vrednosti bez javne ponude za izdavanje radi zamene postojećih akcija.

Direktor Beogradske Berze ad Beograd je dana 21.04.2020.godine doneo Rešenje o isključenju akcija sa Open Marketa i uključenju akcija na MTP Belex za izdavaoca Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac a trgovanje se organizuje počev od berzanskog sastanka organizovanog dana 04.05.2020.godine,metodom kontinuiranog trgovanja.Rešenje je doneto jer je Berza saglasno pravilima konstantovala da se akcijama izdavaoca nije trgovalo najmanje 180 dana koji prethode datumu vršenja provere ispunjenosti uslova u skladu sa Pravilima Berze.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja i prodaja alkoholnih i bezalkoholnih pića i marmelada, otkup i prerada voća. Na osnovu usklađivanja statističke klasifikacije privrednih delatnosti u Srbiji počev od 12.08.2010. godine promenjen je naziv delatnosti Društva, tako da sada glasi: Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića, šifra 01101.

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara.

U Centralnom registru hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac (64,17 % kapitala), Akcijski fond (12,49 % kapitala), Fond PIO (3,58 % kapitala) i manjinski akcionari (19,76 % kapitala).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prema statutu koji je usvojen Društvom je dvodomno, a organi društva su

1. Skupština akcionara;
2. Nadzorni odbor;
3. Odbor direktora;
4. Generalni direktor i
5. Sekretar društva.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. iznosi 46 zaposlenih radnika, kao i 31.12.2020.godine.

Izveštaji o popisu usvojeni su od strane Nadzornog odbor 25.01.2022. godine.

Finansijski izveštaj za 2021. godinu je odobren 18.02.2022. od strane generalnog direktora.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

B.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

- IFRS 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima, kako davalaca, tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1 januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: IAS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“; Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020) utvrđen je prevod IFRS 16, primena IFRS 16 "Lizing" je obavezna za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, a ranija primena standarda je dozvoljena;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – izmene usmerene na rešavanje poteškoća koje nastaju kada entitet utvrdi da li je stekao biznis ili grupu imovine. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" i IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje" – faza I kao prva reakcija na potencijalne efekte reforme IBOR-a na finansijsko izveštavanje. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" i IAS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške" - kako bi se pojasnila definicija „materijalnosti“ i uskladila definicija korišćena u konceptualnom okviru i samim standardima. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje - zajedno sa revidiranim „Konceptualnim okvirom“ objavljenim u martu 2018. godine, IASB je takođe izdao „Izmene i dopune referenci na konceptualni okvir u standardima IFRS“. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 16 "Lizing" - izmena standarda kako bi se zakupcima omogućilo izuzeće prilikom procene efekata modifikacije ugovora usled epidemije Covid-19. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.06.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu (ali se podržava njihova ranija primena) i nisu ranije usvojeni od strane Društva, za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine:

- IFRS 17 "Ugovori o osiguranju", koji definiše ugovore o osiguranju. IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" zamenjuje IFRS 4 "Ugovori o osiguranju". IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U junu 2020. godine donete su izmene IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" u cilju pojašnjenja pitanja koja su se javila prilikom implementacije standarda;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

- Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopune IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i IAS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- Dopune IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja", IFRS 4 "Ugovori o osiguranju" i IFRS 16 "Lizing" – faza 2 sa izmenama koje se odnose na finansijsko izveštavanje nakon usklađivanja referentnih kamatnih stopa, uključujući izmene alternativnim kamatnim stopama. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – pozivanje na Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji se odnosi na pozivanja unutar IFRS 3 "Poslovne kombinacije" na ažuriranu verziju Konceptualnog okvira. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" – izmene se odnose na prihode od prodaje sredstava nastalih u procesu dovođenja nekog sredstva na mesto i u stanje neophodno za njegovu upotrebu u skladu sa namerama rukovodstva. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina" – izmene u vezi sa troškovima koje entitet treba da uvrsti u troškove ispunjenja ugovora prilikom procene efekata ugovora. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Godišnja unapređenja za period od 2018. do 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS (IFRS 1 "Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja", IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 16 "Lizing" i IAS 41 "Poljoprivreda"); Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" – izmene pružaju opštiji pristup klasifikaciji obaveza na osnovu ugovorenih uslova koji su važili na dan izveštavanja. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;
- Investicione nekretnine koje se vrednuju po fer vrednosti).

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", 2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2019. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima IFRS i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa IFRS.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo ostvaruje dobitke, nema problem sa održanjem likvidnosti i ostvaruje pozitivne ključne pokazatelje poslovanja. Takođe, ne očekuju se promene u zakonodavstvu ili politici države koje bi mogle imati uticaja na poslovanje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

C. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Primena novih standarda i izmena postojećih standarda koji su na snazi u tekućoj godini

U 2021. godini Društvo je primenilo sledeće nove standarde kao i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu za izveštajne periode na dan ili nakon 1. januara 2021. godine:

- Izmene IFRS 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“,

Usvajanje navedenih novih i izmena postojećih standarda nije imalo za rezultat značajnije promene finansijskih izveštaja Društva.

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispavi, nezavisno od vremena naplate.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodnih usluga, rezervisanja, amortizacija, nematerijalnih troškova, poreza i doprinosa pravnog lica nezavisno od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan, a te koristi se mogu pouzdano izmeriti. Obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode i ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti).

Od poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje, a kao ostali poslovni prihodi mogu da se jave i prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija, zakupnina itd, te prihodi od aktiviranja učinaka i robe, povećanja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga itd.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga

Prihodi od prodaje i pružanja usluge se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši u momentu kada su značajni rizici i koristi koji proizilaze uz vlasništva nad robom prenesu na kupca.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuje po faktornoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Društvo priznaje prihod od prodaje robe, proizvoda i usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad dobrima i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cele transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose naplaćene u ime trećih lica.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavljaju posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se rasporedi. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalnu imovinu, za osnovna sredstva, za materijal, za reklamu i reprezentaciju, za sopstveni transport nabavke materijala i robe i sl..

Finansijski prihodi

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalne imovine, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Poslovni rashodi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata se prezentuju u Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose. Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike. Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u dinare po srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31.12.2021.godine.

Potraživanja od kupaca

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potraživanja od kupaca se priznaju i evidentiraju u visini fakturne vrednosti, umanjene za ispravku vrednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu procene nenaplativosti potraživanja. Potraživanja se otpisuju kada postanu potpuno nenaplativa.

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Osnovna sredstva se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti, stavke nekretnina, postrojenja i opreme procenjuju se po procenjenoj fer (tržišnoj) vrednosti. Društvo se opredelilo za model revalorizacije kao model naknadnog vrednovanja. Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe. Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova. Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (koji nije duži od tri godine).

Nekretnine, postrojenja i oprema redovno podležu revalorizaciji. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrednosti sredstava koja se revalorizuju. Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha. Revalorizacione rezerve se prenose direktno u neraspoređenu dobit (kumulirani gubitak) kada je ostvaren dobitak po osnovu povlačenja iz upotrebe ili otuđenja sredstva ili ako se sredstvo koristi od strane Društva u poslednjem slučaju, iznos ostvarenog dobitka je razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednosti sredstva.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano izmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se pri početnom priznavanju iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj fer (tržišnoj) vrednosti, umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja fer (tržišne) vrednosti.

Na dan finansijskih izveštaja nije vršena procena investicionih nekretnina, jer nije došlo do promena namene niti svrhe postojanja.

Računovodstvena amortizacija

Amortizacija se izračunava primenom linearne (proporcionalne) metode u toku procenjenog veka upotrebe, a po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava. Stope su sledeće:

Imovina	Koristan vek upotrebe	Stopa amortizacije
Nematerijalna imovina	10 godina	10%
Gradjevinski objekti	40 godina	2,5%
Kompjuterska oprema	2-5 godina	20%-50%
Motorna vozila	5-7 godina	14,29%-20%
Oprema za proizvodnju	10 godina	10%

Procenjeni korisni vek upotrebe sredstava po potrebi se preispituje, i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena, stope amortizacije se prilagođavaju za tekući i buduće periode.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi. Amortizacija se ne obračunava na investicione nekretnine ni na osnovna sredstva van funkcije. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrednost premašuje njihovu nadoknadivu vrednost.

Finansijski instrumenti*Finansijska sredstva*

Početno priznavanje finansijskih sredstava se vrši u momentu kada entitet postane ugovorna strana ugovora, po osnovu koga za entitet nastaje finansijsko sredstvo.

Sva finansijska sredstva se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15- Prihodi od ugovora sa kupcima koja se u tom slučaju odmeravaju po fer vrednosti transakcije.

Nakon početnog priznavanja sva finansijska sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

-po amortizovanoj vrednosti

-po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI)

-po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL)

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

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

Finansijskom sredstvu je umanjena vrednost kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva. Dokazi da finansijsko sredstvo ima umanjenu vrednost su sledeći:

- značajne finansijske poteškoće dužnika,
- kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje u plaćanju, a naročito ako je obaveza nije ispunjena više od 60 dana od dana dospeća
- reprogram duga i druge povlastice pod uslovima na koje Društvo u uobičajenim okolnostima ne bi pristalo,
- visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika,
- nestanak aktivnog tržišta za to finansijsko sredstvo zbog finansijskih teškoća ili
- kupovina finansijskog sredstva po velikom popustu koji odražava pretrpljene kreditne gubitke.

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijskih sredstava koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih sredstava pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Na svaki dan bilansa društvo razmatra trenutne uslove i buduća privredna kretanja na bazi informacija dostupnih u trenutku izrade finansijskih izveštaja kako bi se projektovani eventualni očekivani kreditni gubici.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Shodno MSFI 9 — Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta. Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj

(fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica I zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se

odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili

primljena umanjenoj za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po

amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorne kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Ulaganja u hartije od vrednosti za banke koje su uključene na Beogradskoj berzi naknadno su vrednovane po fer vrednosti. Povećanje fer vrednosti priznaje se kao povećanje revalorizovane vrednosti.

Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni/ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je niža. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodu prosečnih ponderisanih cena (metod planskih cena).

Kratkoročna potraživanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Kratkoročna potraživanja su potraživanja za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od dvanaest meseci od datuma bilansiranja. Ova potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Odluku o konačnom (direktnom) otpisu potraživanja i plasmana i indirektnom otpisu potraživanja i plasmana (preko ispravke vrednosti), donosi skupština društva na predlog popisne komisije i direktora.

Kratkoročne obaveze

Ove obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Korigovanje početnog iznosa se vrši na bazi originalne dokumentacije.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se obelodanjuje se u bilansu stanja i obuhvataju gotovinu na računima poslovnih banaka i gotovinu u blagajni.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblik finansijskih sredstava, koji se odmerava po fer (nominalnoj) vrednosti je gotovina. U okviru ove grupe, pored gotovine (sredstva u blagajnama, novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka, depoziti po viđenju, izdvojena novčana sredstva za akreditive i dr.), iskazuju se i gotovinski ekvivalenti, pod kojima se podrazumevaju, kratkoročne (načelno, do 3 meseca), visoko likvidne investicije koje se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja. Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga, koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične

za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa koja postoji na dan bilansa.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Društvo priznaje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine, obzirom, da u skladu sa Zakonom o radnim odnosima, ima obavezu da isplati zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju, odnosno da je verovatan odliv sredstava po navedenom osnovu.

Sagledavajući starosnu strukturu zaposlenih i njihov radni staž, te činjenicu da se radi o ravnomernoj strukturi po oba osnova, društvo procenjuje da bi trošak angažovanja aktuara, prevazišao koristi od dobijenih informacija.

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

Rezervisanja se koriguju na kraju svakog izveštajnog perioda, tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu.

Kada sadašnja vrednost obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajan za finansijske izveštaje sagledane u celini društvo ne vrši rezervisanja u skladu sa MRS 19.

Po odluci Skupštine društva, a na predlog direktora, mogu se vršiti i druga dugoročna rezervisanja u skladu sa MSFI.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Rezevisanja za otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou. Zbog malih fluktuacije zaposlenih, ova obaveza nije značajna. Uprava procenjuje da bi trošak angažovanja ovlašćenog aktuara prevazilazio koristi od dobijenih informacija, te iz tih razloga ovu procenu vrše stručne službe.

Društvo po potrebi vrši i rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova vrši u situaciji kada postoji velika verovatnoća da će spor biti izgubljen, a što će prouzrokovati odliv resursa iz društva kada spor bude okončan. S druge strane, obaveza po sudskom sporu čiji je ishod neizvestan ne priznaje se kao obaveza, sve dok ne postane izvesno da će društvo izgubiti spor, već se vrši obelodajivanje i iskazuje se potencijalna obaveza po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Porez na dobitak**Tekući porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se kalkuliše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobitak, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporezivi dobitak ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Porez na dobit

Porez na dobit se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

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

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnovice) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnovice) obaveze.

Poreska vrednost (osnovica) sredstva je iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe od bilo kakvih oporezivih ekonomskih koristi koje će se uliti u entitet kada se vrši povraćaj knjigovodstvene vrednosti tog sredstva.

Poreska vrednost (osnovica) obaveze je njena knjigovodstvena vrednost, umanjena za bilo koji iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe u pogledu te obaveze u budućim periodima.

Odbitne privremene razlike nastaju u slučajevima kada je u bilansima Društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći:

- poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava,
- sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja, koja se priznaju u momentu iskorišćenja (na primer, pojedina rezervisanja po IAS 19),
- sa poreskog aspekta nije priznato obezvređenje imovine, koje se priznaje pri otuđenju imovine (roba, materijal, investicione nekretnine i sl.), sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi, koji se priznaju u periodu kada su plaćeni i dr.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Odloženo poresko sredstvo se ne priznaje ako je posledica početnog priznavanja sredstva ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak). Otuda, odloženo poresko sredstvo se ne priznaje za permanentne, stalne razlike, utvrđene pri početnom priznavanju. Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane stope poreza na dobit Društva (ili od strane nadležnih organa, saopštene poreske stope za naredni period, očekivana stopa poreza na dobit za period kada se namirenje očekuje, odnosno za period kada bi odložena poreska sredstva mogla da se iskoriste za umanjenje tekućeg poreza) na iznos odbitne privremene razlike. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja. Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos. Društvo priznaje odložena poreska sredstva, po svim navedenim osnovama (odbitne privremene razlike, neiskorišćeni poreski gubici i neiskorišćeni poreski kredit), samo kada je verovatno, i u meri u kojoj se očekuje, da će u budućem periodu biti raspoloživih oporezivih dobitaka za koje će se ova sredstva moći iskoristiti. Na kraju poslovne godine, Društvo ponovo procenjuje nepriznata odložena poreska sredstva. Društvo priznaje prethodno nepriznato odloženo poresko sredstvo u meri u kojoj je postalo verovatno da će budući oporezivi dobitak omogućiti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Analogno iznetom, Društvo smanjuje knjigovodstvenu vrednost odloženog poreskog

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

sredstva u meri u kojoj nije više verovatno da će postojati dovoljan oporezivi dobitak koji će omogućiti korišćenje koristi od celog ili dela tog odloženog poreskog sredstva.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

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

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, osim:

- ako nisu posledica početnog priznavanja gubitka ili
- ako ne nastaju iz početnog priznavanja sredstava ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak).

Odmeravanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza proizilazi iz načina na koji Društvo očekuje, na kraju svakog izveštajnog perioda, da u budućnosti povрати ili izmiri knjigovodstvenu vrednost svojih sredstava i obaveza. Suštinski, postoje dva osnovna načina za namirenje knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza, i to:

- prodaja i
- korišćenje.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze se priznaju na identičan način kako su priznati u finansijskim izveštajima Društva, odnosno:

- ako su transakcije i drugi događaji priznati u bilansu uspeha (dobit ili gubitak), svi povezani poreski efekti se priznaju u bilansu uspeha;
- a ako su priznati u ukupnom ostalom rezultatu, ili direktno na kapitalu, identično je mesto priznavanja poreskih efekata.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

direktno knjiže na kapitalu (revalorizacije rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva.

Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva.

Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Uticaj rizika na poslovanje – ciljevi, politika i procesi za upravljanje rizicima

Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Nadzornog odbora.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište, pri čemu Društvo

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

nema značajnija potraživanja i obaveze u stranoj valuti (veliki priliv ni odliv) i kao takvo ovaj rizik nema neki bitan uticaj na finansijsko poslovanje.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Pošto Društvo nema kreditne obaveze ovaj rizik ne utiče na finansijsko poslovanje.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika jer realizuje robu preko povezanih pravnih lica, i naplata u roku dospeća je očekivana u skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou poslovnih aktivnosti Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili pak, može da proda sredstva kako bi smanjilo dugove.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa dugoročnih rezervisanja i obaveza iz Bilansa stanja i ukupne pasive Društva.

Ispravka grešaka

U skladu sa zahtevima MRS rukovodstvo Društva je predvidelo svojim Pravilnikom o računovodstvu i „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, gde je odredilo da se visina greške utvrđuje kao iznos 1 % i više od poslovnih prihoda. Materijalno značajne greške iz ranijih godina ispravljaju se preko rezultata poslovanja za godinu u kojoj je rashod ili prihod nastao. Dok se greške iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne ispravljaju preko tekućih prihoda i rashoda.

C.1 Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva/Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo/Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obezvredjenje zaliha

Preispitana je vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna ispravka vrednosti zaliha.

Ispravka vrednosti potraživanja

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

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

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

Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova obračunava rukovodstvo Društva. Rukovodstvo vrši obračun i procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Rukovodstvo veruje da nisu potrebna dodatna rezervisanja po ovom osnovu, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom priodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

D. IZRADA I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA JE ZASNOVANA NA VAŽEĆIM ZAKONIMA, PRAVILNICIMA I UREDBAMA KOJE SE PRIMENJUJU I OBAVEZUJUĆE SU NA TERITORIJI REPUBLIKE SRBIJE

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o reviziji
3. Zakon o porezu na dobit pravnih lica
4. Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
5. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem
6. Zakon o privrednim društvima
7. Zakon o spoljnotrgovinskom poslovanju
8. Zakon o platnom prometu
9. Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaje za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica
10. Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike
11. Zakon o akcizama
12. Zakon o tržištu kapitala
13. Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji
14. Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica
15. Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cena transakcija među povezanim pravnim licima
16. Zakon o porezu na dodatu vrednost
17. Zakon o porezu na imovinu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

18. Pravilnik o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju Registra finansijskih izveštaja
 19. Pravilnik o sadržini pozicija u obrazcu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike
 20. Zakon o carinskoj tarifi i Uredba o usklađivanju nomenklature Carinske tarife
- Redovan godišnji izveštaj je izveštaj koji istinito prikazuje poziciju i rezultate poslovanja subjekta za poslovnu godinu.

E. UGOVORI O POSLOVNOJ SARADNJI ZA 2021. GODINU

Ugovor o pružanju telekomunikacionih usluga između Društva (Korisnik) i IT Solution doo Gornji Milanovac (Provajder), zaključen dana 02.04.2020. godine, na period od 24 meseca, o pružanju usluga internet veze.

Ugovor o poslovnoj saradnji zaključen 30.12.2020.godine, za poslovnu 2021. godinu, između Kompanije „Takovo“ a.d. (Prometnik) i Društva (Proizvođač) i njime se regulišu poslovni odnosi i aktivnosti u oblasti proizvodnje za poznatog kupca, nabavke sa domaćeg i stranog tržišta sirovina, ambalaže, repromaterijala i ostalih inputa za proizvodnju i prodaju robe na domaćem i stranom tržištu.

Ugovor o poslovnoj saradnji između Društva i RDT Swisslion Takovo doo Beograd, zaključen dana 01.09.2020. godine, kojim se regulišu uslovi korišćenja poslovnog prostora tj. zakupa objekta u Kragujevcu, ul. Kraljevačkog bataljona bb.

Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji zaključen dana 20.05.2021.godine između RDT Swisslion doo Trebinje i AD Swisslion Miloduh Kragujevac,u svim oblastima svojih delatnosti a na određeno vreme do 02.09.2021.god.

Ugovor o pružanju i korišćenju fizičko tehničkog obezbeđenja između Društva (Naručilac usluga) i „Fokus protect“ doo, Vršac (Izvršilac usluga) zaključen dana 01.01.2021. godine, na određeno vreme od godinu dana.

Ugovor o korišćenju putničkih vozila između Društva (Davalac) i Kompanije Takovo doo G. Milanovac (Korisnik), zaključen dana 18.12.2020. godine na godinu dana.

Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji između Društva i Kompanije Takovo ad G. Milanovac, zaključen dana 01.12.2018. godine, a utvrđuje uslove obavljanja poslova zakonskog zastupnika.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ugovor o pružanju usluga br. 255/7 od 01.10.2018. godine, između Swissslion Group doo Novi Sad i AD Swissslion Miloduh Kragujevac, za obavljanje poslova stručnih službi IT tehnologije, pravne usluge, savetodavne usluge, knjigovodstveno računovodstvene usluge, na neodređeno vreme kao i Aneks br. 1 od 01.06.2019. godine kao sastavni deo ugovora, kao i Aneks broj 2 od 06.12.2019. godine.,Anex br.3 od 01.01.2020.god.za naknade usluga informacionih tehnologija i Anex br.4 od 01.02.2020.god.o brisanju u potpunosti pravnih usluga.

Ugovor br. 202-88458/1 od 22.05.2020. godine, i br.2020-88458/30 od 15.11.2021. između JP Pošta Srbije Beograd i AD Swissslion Miloduh Kragujevac za sve vrste poštanskih usluga i pružanju usluga sertifikacionog tela.

Ugovor između Telenor doo Beograd i AD Swissslion Miloduh KG, po broju ugovora 6.159460 od 01.05.2016. godine, za usluge korišćenje mobilnih telefona po poslovnoj tarifi.

Aneks ugovora o zasnivanju pretplatničkog odnosa za SBB usluge i Ugovor zaključen dana 09.06.2020. godine, za usluge VPN i internet veze – Biz net 2 paket broj 2001000971, između SBB Solutions doo Beograd.

Ugovor br.48 o preuzimanju obaveza po osnovu Zakona o ambalaži i ambalažnom otpadu od 23.04.2019. godine, između Ekostar pak doo Beograd (operater) i AD Swissslion Miloduh Kragujevac.

Ugovor br.01-6285 za usluge ispitivanja zdravstvene bezbednosti hrane i to laboratorijske analiza ,zaključen dana 01.10.2020. godine, na određeno vreme godinu dana,između Institut za javno zdravlje Kragujevac(Izvršilac) i AD Swissslion Miloduh Kragujevac (Naručilac).

Ugovor o otkupu Pet ambalaže zaključen 29.09.2020.god.na godinu dana između AD Swissslion Miloduh Kragujevac i JKP Šumadija Kragujevac,za skupljanje i transport neopasnog otpada na teritoriji Kragujevca,a po rešenju od 21.09.2020.god.

Ugovor za usluge fiksne telefonije br. 76015 paket br.553307,između Telekom Srbija ad Beograd i AD Swissslion Miloduh Kragujevac, za 2021. godinu.

Ugovor br.155 između AD Jugoinspekt Beograd i AD Swissslion Miloduh Kragujevac ,o laboratorijskom ispitivanju osnovnih parametara bezbednosti jakih alkoholnih pića zaključen dana 08.03.2020. godine i Ugovor br.127 zaključen 28.02.2020.godine,o laboratorijskom ispitivanju osnovnih parametara bezbednosti hrane i mikrobiološka ispitivanja gotovih proizvoda iz proizvodnog programa naručioca usluga.

Ugovor br.145 o poslovnoj saradnji između Društva i Kompanije Takovo d.o.o. Gornji Milanovac, zaključen 30.12.2020. godine na određeno vreme (za vreme angažovanja zaposlenih), kojim se regulišu uslovi upućivanja jednog broja zaposlenih od strane Kompanije Takovo d.o.o. u Društvo.

Ugovor o kupoprodaji novogodišnjih vaučera zaključen dana 15.12.2021. godine, između Pertini toys doo Beograd (Prodavac) i Swissslion Miloduh AD Kragujevac (kupac).

Ugovor br.2400-15/2021 zaključen dana 01.11.2021.g. za ispitivanje osnovnih parametara bezbednosti proizvoda od voća ,zaključen na godinu dana od potpisivanja.

Kupoprodajni ugovor br.911/1, između Društva(prodavac) i Prehrambene Industrije Swissslion doo Skoplje(kupac),zaključen dana 30.12.2020.god.kao generalni uvoznik robe iz proivodnog asortimana za teritoriju Severne Makedonije.

Ugovor o kupoprodaji u maloprodajnim objektima RDT Swissslion Takovo doo Beograd, zaključen dana 01.07.2020.god.korišćenjem debitne kartice za topli obrok yaposlenih u AD Swissslion Miloduh Kragujevac.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ugovor o reviziji finansijskih izveštaja za 2021.godinu i sastavljanja Izveštaja i mišljenja nezavisne revizije i Ugovor o pregledu poreskog bilansa sa posebnim osvrtom na pregled studije transfernih cena za 2021.god,u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije, između Društva (Subjekt revizije) i RSM Serbia doo Beograd (Društvo za reviziju) zaključen dana 19.10.2021. godine u Beogradu.

F. PREZENTACIJA POZICIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021.GOD.**BILANS STANJA****1. STALNA IMOVINA**

Nematerijalna imovina u Bilansu stanja na AOP 0003 su trajne licence za softver za obračun zarada kao i licence za Mikrosoft Windows/Office koje su u celini računovodstveno amortizovane tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti, ali su dalje u upotrebi i stvaraju ekonomsku korist.

U hiljadama RSD	Softver i ostala prava	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01.01.2020.	417	417
Nabavna vrednost 31.12.2020.	417	417
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje 01.01.2020.	395	395
Amortizacija za tekuću godinu	6	6
Ispravka vrednosti 31.12.2020.	401	401
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01.01.2021.	417	417
Nabavna vrednost 31.12.2021.	417	417
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje 01.01.2021.	401	401
Amortizacija za tekuću godinu	7	7
Ispravka vrednosti 31.12.2021.	407	407
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	16	16
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	9	9

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Promene na objektima i opremi u Bilansu stanja na AOP 0010 mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2020. godine	2.632	41.102	27.601	9.600	80.935
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0
Povećanja/(smanjenja) u toku godine	0	0	454	975	1.429
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	2.632	41.102	28.055	10.575	82.364
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2020. godine	0	5.138	13.299	0	18.437
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	1.028	2.556	0	3.584
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	6.166	15.855	0	22.021
Sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	2.632	34.936	12.200	10.575	60.343
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2021. godine	2.632	41.102	28.055	10.575	82.364
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0
Povećanja/(smanjenja) u toku godine	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2021. godine	1.128	1.550	(480)	0	2.198
Stanje 31.12.2021. godine	3.760	42.652	27.575	10.575	84.562
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2021. godine	0	6.166	15.855	0	22.021
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	1.028	2.878	0	3.906
Revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2021. godine	0	0	6	0	6
Stanje 31.12.2021. godine	0	7.194	18.739	0	25.933
Sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	3.760	35.458	8.836	10.575	58.629

Na dan 31.12.2021. godine izvršena je procena nekretnina, postrojenja i opreme od strane nezavisnog procenitelja "Bilton" - Čačak, procena je knjižena pod 31.12.2021. godine.

Svodjenje knjigovodstvene vrednosti na fer vrednost po proceni, društvo je izvršilo eliminisanjem ispravke vrednosti, uz istovremeno svodjenje nabavne vrednosti na fer vrednost.

Knjiženjem procene je eliminisana ispravka vrednosti nekretnina u iznosu od 7.194 hiljada dinara i eliminisana ispravka vrednosti opreme u iznosu 18.732 hiljada dinara, što daje zbir od 29.926 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Za isti iznos je korigovana i nabavna vrednost do iznosa sadašnje knjigovodstvene vrednosti. Zatim je sadašnja knjigovodstvena vrednost korigovana do iznosa fer vrednosti. Efekat takve procene je povećanje revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.270 hiljada dinara.

Po osnovu formiranja revalorizacionih rezervi obračunate su odložene poreske obaveze na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 341 hiljada dinara. Ovaj efekat je knjižen na teret revalorizacionih rezervi.

2. ZALIHE

Na rednom broju 0031-oznaka za AOP u Bilansu stanja iskazane su zalihe po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijal	20.816	17.839
Nedovršena proizvodnja	2.881	3.145
Gotova roba	17.309	14.230
Avansi	251	6
	<u>41.257</u>	<u>35.220</u>

3. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Na rednom broju AOP 0038 u Bilansu stanja, iskazan je iznos potraživanja po osnovu prodaje:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	26	15
Potraživanja od matičnog,zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	160.578	175.740
Potraživanja od matičnog,zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	1.644	2.429
	<u>162.248</u>	<u>178.184</u>

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu privredno društvo je dostavilo dužnicima IOS-e sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Usaglašavanje stanja vršeno je sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz registra APR-a. Procenat neusaglašenih potraživanja materijalno nije značajan u odnosu na ukupne poslovne prihode.

4. DRUGA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju AOP 0044 u Bilansu stanja Ostala kratkoročna potraživanja je iznos potraživanja od 3.407 hiljada dinara koji se sastoji iz sledećih pozicija:

- 1.Više plaćen porez na dobit po Poreskoj prijavi za 2018.god, u iznosu od 788 hiljada dinara;
- 2.uplaćene akontacije u 2019.god,u iznosu od 1.501 hiljada dinara;
- 3.uplaćena akontacija u 2020.god,u iznosu od 164 hiljade dinara,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

4.potraživanje za više plaćen PDV decembar 2021.g. u iznosu 887 hiljada dinara i

5.ostala potraživanja pozajmica zaposlenom dospeva do godinu dana od 67 hiljada dinara.

5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na AOP 0057 u Bilansu stanja je iznos od 548 hiljada dinara i sastoji se iz sledećih pozicija:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekući (poslovni) računi	42	18
Devizni račun	506	283
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	67
	<u>548</u>	<u>368</u>

6. POREZ NA DODATNU VREDNOST

Na AOP 0045 u Bilansu stanja je porez na dodatnu vrednost –PDV više plaćen za decembar 2021.godine je 887 hiljada dinara,a na dan 31.12.2020.godine je bio 133 hiljada dinara.

7. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na AOP 0058 u Bilansu stanja na Aktivi u iznosu od 107 hiljada dinara su unapred plaćene premije osiguranja imovine i zaposlenih, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 70 hiljada dinara.

8. Bilans stanja Pasiva

KAPITAL

Na AOP 0402 u Bilansu stanja, iskazan je iznos osnovnog kapitala od 78.536 hiljada dinara, a sastoji se iz akcijskog kapitala sledeće strukture:

Akcionari	Broj akcija / glasova	Vrednost (u 000)	% od ukupne emisije
Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac	8.172	50.396	64,17%
Akcionarski fond ad Beograd	1.591	9.812	12,49%
PIO fond RS	456	2.812	3,58%
Ostali akcionari	2.506	15.516	19,76%
Ukupno	12.735	78.536	100%

Na rednom broju AOP 0406 prikazan su pozitivne revalorizacione rezerve kao i efekat procene nepokretnosti po fer vrednosti u 2014.g.kao i nove procene na dan 31.12.2021.god.u iznosu od 35.452 hiljade dinara a na dan 31.12.2020.god je bio 33.554 niljade dinara.

Na rednom broju AOP 0408 u Bilansu stanja iznos od 113.230 hiljada dinara je neraspoređena dobit iz prethodnih godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednom broju AOP 0401 u Bilansu stanja, u Pasivi na poziciji Kapital je zbir po sledećim pozicijama u (000 RSD):

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Osnovni kapital	78.536	78.536
Neraspoređeni dobitak iz prethodnih godina	113.230	112.680
Neraspoređen dobitak tekuće godine	-	550
Gubitak tekuće godine	487	-
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije NPO	35.452	33.554
	226.731	225.320

9. REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

Na AOP 0420 je iznos od 11.831 hiljade dinara što predstavlja dugoročne obaveze po kreditu od Fonda za razvoj Republike Srbije a koji dospeva u 2023.god i 2024.god.

Iznos od 11.619 hiljada dinara predstavlja deo kredita , od Fonda za razvoj Republike Srbije i to po Ugovoru o kreditu za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva broj 102792 sa rokom otplate od 24 meseca po isteku grejs perioda koji traje 12 meseci,sa kamatom od 1,00% na godišnjem nivou,koji dospeva u 2023 i 2024.godini.Sredstva su uplaćena na poslovni račun AD Swisslion Miloduha Kragujevac na dan 21.avgusta 2020.godine.Dugoročni kredit je iznosio 18.000 hiljada dinara,i deo od 212 hiljade dinara što je dugoročna obaveza za 2023.god. po osnovu Uredbe o postupku i načinu odlaganja dugovanog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Službeni glasnik RS,br. 156/20).

U toku 2021.god. po Planu otplate uplaćene su dve rate u iznosu 1.511 hiljada dinara plus pripadajuća kamata od 19 hiljada dinara,a a iznos od 2.631 hiljada dinara. preneto je na ostale kratkoročne finansijske obaveze,a pošto je stigao i Novi Plan otplate u 2022.god. od 28.02.2022.god.,sa produženim grejs periodom, na AOP 0437 sad je iznos od 4.870 hiljada dinara.

Najbitniji elementi za obračun rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih su:

BROJ RADNIKA 31.12.2021. god.	46
PROSECAN RADNI STAZ	25
PROSECNE GODINE ZIVOTA	51
NOMIN. OTPR, ZA SVE ZAPOSLENE	190.624
PROS.BR. GOD DO ODLASKA U PENZIJU	13
DISKONTNA STOPA	9%
PROC REALNE GOD. STOPE POVECANJA ZARADA	6%
PROCENAT ZAPOSLENIH KOJI CE DOCEKATI PENZIJU	30%

Tako da imamo povećanje na trošku kto.54500 od 217 hiljade dinara u odnosu na prethodnu godinu a na AOP 0429 u Bilansu stanja iznos od 32 hiljade dinara ,što se tiče obračuna rezervisanja po MRS 19-Primanja zaposlenih-aktuarski obračuni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

10. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na poziciji AOP 0429 u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. god. došlo je do promene u odnosu na 2020. god. po osnovu obračuna odložene poreske obaveze ili poreskog sredstva a za pozitivnu ili negativnu razliku odloženog poreza po stopi od 15% na obračunatu razliku između knjigovodstvene vrednosti stalnih osnovnih sredstava i preostale poreske vrednosti stalnih osnovnih sredstava pri obračunu poreske amortizacije a po Pravilniku o amortizaciji stalnih sredstava koji se priznaje za poreske svrhe, kao i po obračunu rezervisanja po MRS 19. Posebno naglašavamo promene zbog Nove procene osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.god.

Na rednom broji AOP 0429 u Pasivi su odložene poreske obaveze sa povećanjima i smanjenjima u 2021.god. prikazano po sledećim pozicijama (u hiljadama RSD)

1. stanje na dan 31.12.2020.god.	4.476
2. smanjenje po obračunu Poreske amortizacije za 2021.god.	485
3. povećanje po obračunu Rezervisanja u skladu sa MRS19	32
4. smanjenje po Proceni osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.g.	174
5. povećanje po Proceni osnovnih sredstava na dan 31.12.2021.g.	515
6. Stanje na dan 31.12.2021.god.	4.364.

Potrebno je obelodaniti efektivnu poresku stopu

	u RSD 000
Efektivna poreska stopa	2021.
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	-939
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha	0
Usklađivanje rashoda	1.203
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit	264
Odloženi poreski prihodi	453
Ukupni poreski prihodi	453
Efektivna poreska stopa	48,24%

Kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja na AOP 0433 a u iznosu od 4.870 hiljada dinara, a u 2020.god. je bio iznos od 3.750 hiljada dinara, su kratkoročne finansijske obaveze za po osnovu kredita od Fonda za razvoj Republike Srbije, koji dospeva u 2022.god.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju AOP 0442 u Bilansu stanja je zbir po sledećim pozicijama

	u 000 RSD
	2021.
	2020.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u zemlji	6.805	16.302
Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	2
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.684	1.998
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
	<u>9.489</u>	<u>18.302</u>

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449-oznaka za AOP u Bilansu stanja je iznos po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Ostale kratkoročne obaveze	7.018	6.200
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	623	461
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0
	<u>7.641</u>	<u>6.661</u>

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

1. Neisplaćene zarade za decembar mesec 2021. godine u iznosu od 3.549 hiljade dinara kao i naknade za trošak prevoza u iznosu od 119 hiljada dinara, naknada za ishranu radnika za vreme radnog vremena u iznosu od 213 hiljade dinara, obaveza po Ugovoru o delu od 20 hiljadu dinara, i obaveze iz specifičnih poslova od 192 hiljade dinara ;

2. Obaveze za kamatu i uznosu od 382 hiljada dinara, po Ugovoru o kreditu broj 102792 zaključenim sa Fondom za razvoj Republike Srbije kao kredit za održavanje likvidnosti i nabavku obrtnih sredstava u otežanim ekonomskim uslovima usled pandemije Covid-19 izazvane virusom SARS-Cov-2., jer se interkalarna kamata pripisuje glavnom dugu i ne plaća se u grejs periodu.

Prvi anuitet po drugom Planu otplate dospeva na naplatu 28.02.2022. godine, a mi smo platili po prvom Planu otplate dve rate u 2021.g. u iznosu od 1.530. hiljada dinara i to nam Fond za razvoj vodi kao avans.

3. Obaveze na osnovu Uredbe o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid-19 (Službeni glasnik RS, br.156/20) u iznosu od 2.543 hiljade dinara koji predstavlja obavezu za dvanaest rata u 2022. godini. Dugovani iznos od 212 hiljada dinara koji dospeva u 2023. godini je knjižen na Ostale dugoročne obaveze na kontu 41992 i u Bilansu stanja je na rednom broju 0427 oznaka za AOP-u.

13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA KAO I KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednim brojevima AOP 0451, AOP 0454 u Bilansu stanja, iskazane su obaveze po sledećim pozicijama

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	0	0
Obaveze za akcize	581	426
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	42	35
	<u>623</u>	<u>461</u>
 Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	 427	 382

i to troškovi koji pripadaju za decembar 2021.g. električne energije od 221 hiljada dinara, potrošenog gasa od 201 hiljada dinara i 5 hiljada dinara za fiksne telefone, jer računi su izdati u januaru 2022.god.

Iznos od 581 hiljada dinara su obaveze za akcizu na alkoholna pića, iz decembra 2021.god. koje su plaćene u januaru 2022.god.

BILANS USPEHA

14. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Na rednom broju AOP 1005 u Bilansu uspeha iskazani su prihodi od prodaje proizvoda i usluga po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga: na domaćem tržištu:		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

- matičnim i zavisnim pravnim licima	157.354	150.152
- ostalim povezanim licima	915	480
-	158.269	150.632
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu:		
- ostalim povezanim pravnim licima	7.050	5.508
- ostalim eksternim pravnim licima	38	160
	7.088	5.668
	165.357	156.300

14.OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Na rednom broju AOP 1011 u Bilansu uspeha u okviru iznosa od 4.536 je vrednost od 2.117 hiljada dinara je prihod od iskorišćenog direktnog davanja Ministarstva finansija-Uprave za trezor za zarade zaposlenih kao pomoć Republike Srbije po Uredbi o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid-19 ,kao i Zaključku Vlade o saglasnosti da privrednim subjektima ,u aprilu,maju i junu 2021.godine, isplati direktna davanja iz budžeta Republike Srbije.Kao i iznos od 2.419 hiljada dinara ostalih poslovnih prihod i to prihoda od zakupnina za zakup SL Kuće u Kraljevačkog bataljona Kragujevac od strane RDT Swisslion Takovo doo Novi Beograd i prefakturisani troškovi električne energije za pomenuti objekat,a i prihod od zakupa vozila od strane Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac.

15.PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Na rednom broju AOP 1008 u Bilansu uspeha,u iznosu od 67 hiljada dinara, su prihodi od aktiviranja učinaka i robe i to dati kao uzorci za kontrole i analize Institutima u Kragujevcu i Beogradu, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 19 hiljade dinara.

16.POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSĀENIH I GOTOVIH PROIZVODA

Na rednom broju AOP 1009 u Bilansu uspeha je u iznosu od 2.816 hiljade dinara po obračunu proizvodnje po ceni koštanja za 2021. godinu, knjiženo povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda i poluproizvoda tj, nedovršene proizvodnje.

17.TROŠKOVI MATERIJALA,GORIVA I ENERGIJE

Na rednom broju AOP 1015 u Bilansu uspeha prikazani su troškovi materijala,goriva i energije u ukupnom iznosu od 95.967 hiljada dinara po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
	<u> </u>	<u> </u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi osnovnog materijala	55.398	58.151
Troškovi ambalaže	34.462	30.366
Troškovi pomoćnog materijala za izradu	493	343
Troškovi rezervnih delova i sitnog inventara	659	590
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	710	643
Troškovi električne energije	2.394	2.540
Troškovi energenta-gas	1.788	1.618
Troškovi goriva-benzin,nafta...	63	32
	95.967	94.283

18.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Na rednom broju 1016-oznaka za AOP u Bilansu uspeha u ukupnom iznosu od 43.927 hiljade dinara prikazani su troškovi zarada ,naknada zarada i ostali lični rashodi za zaposlene u Društvu po sledećim pozicijama:

	2021.	u 000 RSD 2020.
Troškovi zarada i naknada zarada	34.474	34.202
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknada zarada	5.724	5.695
Ostali lični rashodi i naknade	3.729	2.103
	43.927	42.000

19.TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Na rednom broju AOP 1020 u Bilansu uspeha su troškovi amortizacije osnovnih sredstava i to nematerijalne imovine(licence i softveri) i osnovnih sredstava objekata i opreme za proizvodnju i saobrećaj u iznosu od 3.919 hiljada dinara a u 2020.godini je taj iznos bio 3.866 hiljada dinara.

20.TROŠKOVI REZERVISANJA

U Bilansu uspeha na rednom broju AOP 1023 je iznos od 217 hiljade dinara a za 2020.godinu je bio 152 hiljade dinara i predstavlja rezervisanja za otpremnine kod redovnog odlaska u penziju kad je ispunjen uslov i druge beneficije zaposlenima , u skladu sa MRS 19 –Međunarodni računovodstveni standard-primanja zaposlenih.

21.TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Na rednom broju AOP 1022 u Bilansu uspeha dati su troškovi proizvodnih usluga po sledećim pozicijama:

	2021.	u 000 RSD 2020.
--	--------------	----------------------------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi transportnih usluga	9.433	8.848
Troškovi usluga održavanja	885	765
	-	-
Troškovi komunalnih usluga i vode	1.240	967
Troškovi usluga stručnih službi	7.581	7.652
Troškovi laboratorijskih analiza	701	630
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.296	2.367
	22.136	21.229

Troškovi ostalih proizvodnih usluga se sastoje od troškova za usluge fiksne i mobilne telefonije, internet usluga provajdera, poštarina, usluga DDD službe.usluga PPZ i BZNR ,usluge montaže i ispitivanja hidrantske mreže,troškova stručne literature,...

22.NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Na rednom broju AOP 1024 u Bilansu uspeha dati su nematerijalni troškovi po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Troškovi revizije	317	330
Troškovi neproizvodnih usluga	4.306	3.359
Troškovi reprezentacije i uzoraka	112	36
Troškovi premija osiguranja	144	148
Troškovi platnog prometa	80	61
Troškovi članarina	230	458
Troškovi poreza	1.676	1.709
Ostali nematerijalni troškovi	64	56
	6.929	6.157

Najveće učešće u nematerijalnim troškovima su troškovi usluga obezbeđenja u iznosu od 3.480 hiljada dinara za uslugu FOKUS PROTECT doo Vršac i trošak poreza na imovinu za 2021.god. od 1.111 hiljada dinara.

23.FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Na rednom broju AOP 1027 finansijski prihodi u iznosu od 90 hiljada dinara su ostali finansijski prihodi i to od kasa sconta za plaćanja dobavljačima,a u poslovnoj 2020.god je bio iznos od 285 hiljada dinara.

Na rednom broju AOP 1032 finansijski rashodi u iznosu od 340 hiljada dinara odnose se na knjžene kamate u poslovnoj 2021. godini, a na dan 31.12.2020. godine je bio iznos od 69 hiljada dinara ukupnih finansijskih rashoda.

24.OSTALI PRIHODI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Na rednom broju AOP 1041 u Bilansu uspeha su ostali prihodi u iznosu od 33 hiljade dinara, po sledećim pozicijama:

	u 000 RSD	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje imovine	-	8
Naplaćena štete i sporna potraživanja	-	742
Prihodi po savnjenu (iz ranijih godina)	-	2
Ostali nepomenuti prihodi –sporazum DDOR NS	33	-
	33	752

25.OSTALI RASHODI

Na rednom broju AOP 1042 prikazani su rashodi u iznosu od 403 hiljade dinara, po osnovu rashoda po osnovu kala,rastura,loma i isteka roka ambalaže u iznosu od 239 hiljada dinara,ostali rashodi-otkup zemljišta od 110 hiljada dinara,gubici po rashodu opreme u iznosu od 40 hiljada dinara po Odluci i RTS taksa javnom servisu 14 hiljada dinara . Na toj poziciji u 2020. godini je bio iznos od 169 hiljada dinara.

G. TRANSAKCIJE SA MATIČNIM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA I OSTALIM POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac u čijem vlasništvu se nalazi 64,17% akcija Društva ili 8.182 akcije (hartije od vrednosti), a manjinskim akcionarima kojima pripada 35,83% akcija Društva, odnosno, ostalim manjinskim akcionarima 19.76% ili 2.506 akcija, Fondu PIO 3,58% ili 456 akcija i Akcionarskom fondu 12,49% tj.1.591 akcija.

Posebno u napomenama obelodanjujemo poslovne odnose sa društvima u Poslovnom sistemu Swisslion-Takovo. Društvo je u 2021. godini imalo poslovno-tehničku saradnju sa matičnim pravnim i sa povezanim pravnim licima u zemlji i inostranstvu, po osnovu nabavke sirovina i ambalaže, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, materijala za održavanje opreme, prodaje gotovih proizvoda, usluga prevoza u drumskom saobraćaju, usluga rada IT sektora, usluga marketinga, usluga posloводства, usluga održavanja i obezbeđenja uslova rada, izdavanja u zakup građevinskog objekta, i usluga ustupanja radnika od Kompanije Takovo doo Gornji Milanovac.

Pregled potraživanja i obaveza prema Društvima u Poslovnom sistemu na dan 31.12.2021. god. prikazani su na sledećoj tabeli:

	Matična društva	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Akcijski kapital	50.396	-	50.396
Zalihe na stanju	20.810	-	20.810
Potraživanja	160.376	1.847	162.223
Obaveze iz poslovanja	5.340	1.465	6.805

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

U godini koja se završila na dan 31.12.2021. godine, nastale su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima.

Transakcije	Matično društvo	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	157.354	915	158.269
Prihodi od prodaje na ino.tržištu	-	7.050	7.050
Prihodi od zakupnina	473	1.920	2.393
Ukupni prihodi	157.826	9.885	167.712
Troškovi materijala	90.058	-	90.058
Ostali poslovni rashodi	9.921	9.073	18.994
Ukupni rashodi	99.979	9.073	109.052

Posebno obelodanjujemo pojedinačne transakcije sa povezanim pravnim licima u poslovnoj 2021. godini u 000 RSD i to:

	Prihodi	Rashodi
Kompanija Takovo d.o.o., Gornji Milanovac	157.826	99.979
Swisslion d.o.o.,Beograd	915	9
RDT Swisslion Takovo d.o.o.,Beograd	1.920	21
Swisslion Group d.o.o.,Novi Sad	-	7.282
Swisslion Bulgaria EOOD, Bugarska	153	-
Swisslion Takovo d.o.o., Podgorica	3.565	5
Swisslion Skoplje d.o.o.,Makedonija	505	3
RDT Swisslion Trebinje d.o.o., Trebinje	1.092	2.094
Swisslion Sisak, Hrvatska	1.736	-
Ukupno	167.712	109.393

Obaveze i potraživanja između povezanih pravnih lica, matičnih zavisnih i ostalih ,na dan 31.12.2021. godine data su u narednom pregledu u 000 RSD:

	Potraživanja	Obaveze
Kompanija Takovo d.o.o., Gornji Milanovac	160.207	5.331
Swisslion doo Beograd	168	9
RDT Swisslion Takovo d.o.o., Beograd	202	201
Swisslion Group d.o.o.,Novi Sad	-	1.456
Swisslion Takovo d.o.o., Podgorica	487	-
Swisslion Skoplje d.o.o., Makedonija	-	-
RDT Swisslion Trebinje d.o.o., Trebinje	413	-
Swisslion Sisak, Hrvatska	744	-
Ukupno	162.221	6.997

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Uskladu sa MRS 24-Obelodanjivanje povezanih strana u narednim pregledima obelodanjujemo i transakcije sa povezanim pravnim licima u 2020.godini.

Pregled potraživanja i obaveza prema Društvima u Poslovnom sistemu na dan 31.12.2020. god. prikazani su na sledećoj tabeli:

	Matična društva	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Aksijski kapital	50.396	-	50.396
Zalihe na stanju	17.839	-	17.839
Potraživanja	175.539	2.630	178.169
Obaveze iz poslovanja	15.569	901	16.470

U godini koja se završila na dan 31.12.2020. godine, nastale su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima.

Transakcije	Matično društvo	Ostala povezana pravna lica	Ukupno
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	150.152	480	150.632
Prihodi od prodaje na ino.tržištu	-	5.508	5.508
Prihodi od zakupnina	425	1.985	2.410
Ukupni prihodi	150.577	7.973	158.550
Troškovi materijala	87.634		87.634
Ostali poslovni rashodi	9.309	8.631	17.940
Ukupni rashodi	96.943	8.631	105.574

Posebno obelodanjujemo pojedinačne transakcije sa povezanim pravnim licima u poslovnoj 2020. godini u 000 rsd i to:

	Prihodi	Rashodi
Kompanija Takovo doo GM	150.577	96.943
Swisslion doo BG	480	11
Swisslion Bulgaria EOOD	132	-
Swisslion Group doo NS	-	7.361
RDT Swisslion Takovo doo	1.985	6
Swisslion Takovo doo Podgorica	2.833	-
Swisslion Skoplje	141	2
RDT Swisslion Trebinje	433	1.251
Swisslion Sisak	2.077	-
Ukupno	158.658	105.574

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze i potraživanja između povezanih pravnih lica , matičnih zavisnih i ostalih, na dan 31.12.2020. godine data su u narednom pregledu u 000 rsd:

	Potraživanja	Obaveze
Kompanija Takovo ad GM	175.539	15.569
Swisslion doo BG	-	-
Swisslion Group doo NS	-	729
RDT Swisslion Takovo doo BG	201	170
Swisslion Takovo doo Podgorica	563	-
Swisslion Skoplje	141	2
RDT Swisslion Trebinje	152	-
Swisslion Sisak	1.573	-
Ukupno	178.169	16.470

POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

PRIMLJENA JEMSTVA, GARANCIJE I DRUGA SREDSTVA OBEZBEĐENJA

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

DOGAĐAJI POSLE IZVEŠTAJNOG PERIODA

Do 18.02.2022.godine dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

KLJUČNI POKAZATELJI POSLOVANJA

	2020. godina	2021.godina
Prihodi ukupno	165.830	172.899
Rashodi ukupno	165.280	173.839
Neto dobitak/gubitak	550	-940
Prihodi od prodaje	156.300	165.357
EBITDA	4.416	2.979
EBITDA marža	2,68%	1,80%
Stalna imovina	60.359	58.716
Obrtna imovina	216.428	207.567
Ukupna aktiva	276.787	266.283
Ukupni kapital	225.320	226.731
Dugoročna rezervisanja	891	930
Dugoročne obaveze	17.005	11.831
Odložene poreske obaveze	4.476	4.364
Kratkoročne obaveze	29.095	22.427
Ukupna pasiva	276.787	266.283

DEVIZNI KURS

Zvanični devizni kurs Narodne Banke Srbije, korišćen za preračun deviznih pozicija u bilansima na dan 31. decembra 2020. i 2021. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za sledeće strane valute:

	U RSD	
	<u>31. 12.2021.</u>	<u>31.12.2020</u>
EUR	117,5821	117,5802

Kragujevac, 18. Februar 2022. godine.

Zakonski zastupnik

M.P.

SWISSLION MILODUH KRAGUJEVAC A.D., KRAGUJEVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

Kragujevac, 2022. godina

1. OPIS PRIVREDNE DELATNOSTI

Osnovna delatnost kompanije Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac (u daljem tekstu Društva) je proizvodnja rakije od voća, likera, marmelade, voćnih nektara, osvežavajućih bezalkoholnih pića u doj-pak ambalaži, sirupa za osvežavajuća bezalkoholna pića i voćnih sirupa.

Na osnovu usklađivanja statističke klasifikacije privrednih delatnosti u Republici Srbiji počev od 12. avgusta 2010. godine, promenjen je naziv delatnosti društva tako da od tada glasi: destilacija, prečišćavanje i mešanje pića (šifra delatnosti 1101).

OSNOVNE INFORMACIJE O PORESKOM OBVEZNIKU	
Pun naziv	AD SWISSLION-MILODUH PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET KRAGUJEVAC
Skraćeni naziv	SWISSLION MILODUH a.d.
Sedište	Dušana Uroševića 1, 34000 Kragujevac
Matični broj	07148917
PIB	101036709
Osnovna delatnost	Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića
Šifra delatnosti	1101
Pravni oblik	Akcionarsko društvo
Direktor	Irena Radulović
Godina osnivanja	1998.
Broj zaposlenih	46 (na dan 31.12.2021.)

2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Društvo je inicijalno osnovano 1. aprila 1970. godine, kao društveno preduzeće, i bilo je orijentisano na gajenje i preradu lekovitog bilja i proizvodnju alkoholnih pića na bazi lekovitog bilja. Od 1970. godine, Društvo je prošlo kroz veći broj statusnih i organizacionih promena, i proširilo je delatnost.

Skupština Društva je 11. decembra 2000. godine donela Odluku o organizovanju Društva kao akcionarskog društva i Odluku o izdavanju i prodaji akcija u postupku svojinske transformacije. Ministarstvo za privredu i privatizaciju – Direkcija za procenu vrednosti kapitala, donela je 12. aprila 2001. godine Rešenje broj 1282-1/98-23 o verifikaciji procenjene ukupne vrednosti osnovnog kapitala Društva posle završenog prvog kruga vlasničke transformacije, koja na dan 11. decembar 2000. godine iznosi 54.756 hiljada dinara od čega 17.112 hiljada dinara (1.426 akcija) predstavlja društveni kapital, a 37.644 hiljada dinara (3.137 akcija) predstavlja akcijski kapital. Društvo je dana 11. decembra 2000. godine donelo Odluku o prenosu 10% akcija (456 akcija ukupne vrednosti 5.472 hiljade dinara) na Fond Penzijsko-invalidskog osiguranja Republike Srbije. Ove promene registrovane su kod Trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem broj FI-628/2001 od 17. maja 2001. godine. Tada Društvo menja naziv u Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet alkoholnih i bezalkoholnih pića Miloduh, Kragujevac.

Akcionarsko društvo Miloduh, Kragujevac donelo je dana 19. decembra 2001. godine Odluku o drugoj emisiji običnih akcija. Savezna komisija za hartije od vrednosti i finansijsko tržište dana 5. septembra 2002. godine donela je Rešenje broj 4/01-718/4-02 o upisu u Registar uspešnost druge emisije akcija. Ukupna vrednost prodatih akcija druge emisije je 60.000 hiljada dinara (5.000 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 12.000 dinara), a kupac akcija Swisslion d.o.o, Novi Sad (od 22. oktobra 2004. godine Koncern Swisslion Takovo d.o.o, Beograd). Ova promena registrovana je kod trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem broj FI993/02 od 9. septembra 2002. godine. Dana 24. maja 2004. godine između Društva i Swisslion d.o.o, Kragujevac, -zaključen je Ugovor o spajanju preuzimanjem (pripajanjem), u kojem je precizirano da će se Društvu pripojiti društvo Swisslion d.o.o, Kragujevac. Društvo Koncern Swisslion-Takovo d.o.o, Novi Sad, kao jedini osnivač Swisslion d.o.o, Kragujevac, dobio je 3.172 akcije Društva Miloduh a.d, Kragujevac ukupne vrednosti 38.064 hiljade dinara, koliko iznosi procenjena vrednost kapitala Društva Swisslion d.o.o, Kragujevac. Promena registrovana je kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem FI-580/04 od 3. juna 2004. godine. Tada Društvo menja naziv u Preduzeće za proizvodnju i promet AD Swisslion Miloduh, Kragujevac. Dana 31. decembra 2008. godine Kompanija Takovo a.d, Gornji Milanovac je u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju akcionarskih društava stekla 8.172 običnih akcija sa pravom glasa, (64,17%) izdavaoca AD Swisslion Miloduh Kragujevac tako da se sticalac – Kompanija Takovo a.d, Gornji Milanovac javlja kao većinski vlasnik u strukturi kapitala društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 197907/2009 od 28. decembra 2009. godine registrovana je promena strukture vlasništva tako što je brisan društveni kapital

i registrovan 100% akcijski kapital. Vrednost ukupnog upisanog i uplaćenog novčanog kapitala Društva je 78.536.290 dinara .

Direktor Beogradske Berze ad Beograd je dana 21.04.2020.godine doneo Rešenje o isključenju akcija sa Open Marketa i uključenju akcija na MTP Belex za izdavaoca Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac a trgovanje se organizuje počev od berzanskog sastanka organizovanog dana 04.05.2020.godine,metodom kontinuiranog trgovanja.Rešenje je doneto jer je Berza saglasno pravilima konstantovala da se akcijama izdavaoca nije trgovalo najmanje 180 dana koji prethode datumu vršenja provere ispunjenosti uslova u skladu sa Pravilima Berze.

Vlasnička struktura Društva data je u narednom pregledu:

Akcionari	Broj akcija	% učešća
Kompanija Takovo ad	8.172	64,17
Akcionarski Fond	1.591	12,49
PIO Fond	456	3,58
Fizička lica-manjinski	2.516	19,76
Ukupno	12.735	100

3. POSLOVNA POLITIKA DRUŠTVA

3.1. Misija i vizija

„Jasna vizija i ogromna energija gospodina Rodoljuba Draškovića, tvorca ideje o stvaranju multinacionalnog poslovnog sistema Swisslion-Takovo, daje jasnu poruku – da se na ovim prostorima može dobro raditi i da se mogu stvarati nove vrednosti.

Swisslion-Takovo danas je sinonim za:

- Poželjnog, neophodnog, kvalitetnog i stabilnog partnera
- Pokretača privrednog razvoja cele Srbije
- Sinonim za najmoćniju prehrambenu industriju u jugoistočnoj Evropi

Glavni aduti poslovnog Sistema Swisslion-Takova su:

- Bogat, kvalitetan i dobro odabran proizvodni asortiman
- Konkurentnost cena
- Mogućnost prilagođavanja – fleksibilnost u poslovanju
- Jednostavna hijerarhijska struktura – lako i brzo donošenje odluka
- Brzina distribucije

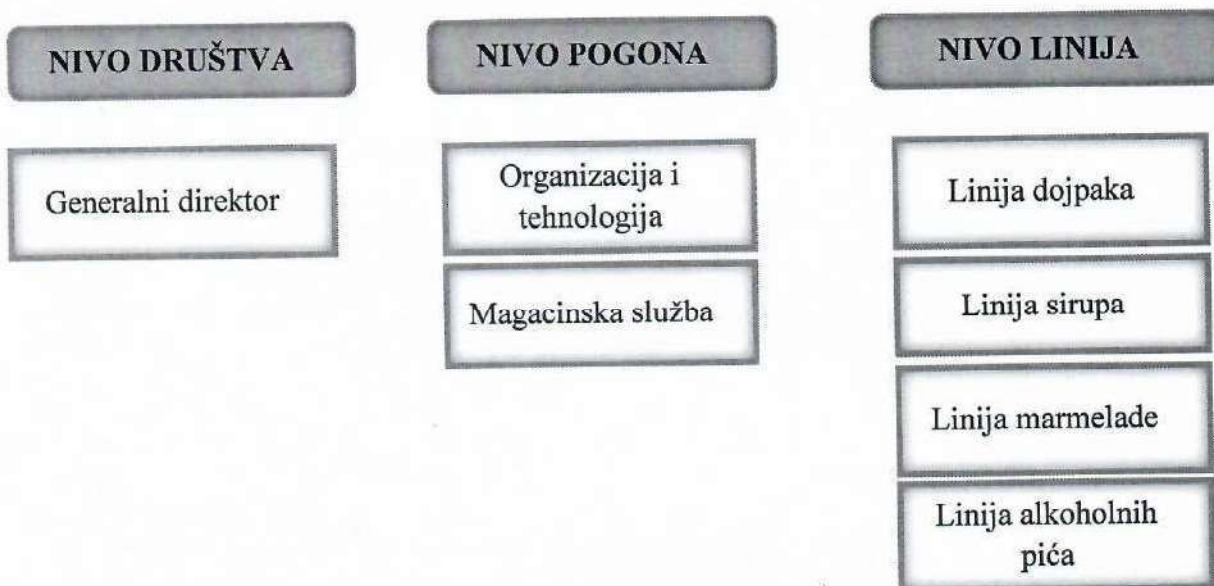
Snaga poslovnog Sistema Swisslion-Takova:

- Opređenost rukovodstva
- Kompetentni kadrovi

- Ulaganja u tehnološku opremu i infrastrukturu
- Dobra proizvođačka praksa (GMP)“

4. ORGANIZACIONA STRUKTURA

Prema Statutu Društva koji je usvojen 25. juna 2012. godine na Skupštini akcionara, upravljanje Društvom je dvodomno. Organi upravljanja Društvom, kao i celokupna organizaciona struktura Društva prikazani su dijagramima u nastavku.



5. OSNOVNI FINANSIJSKI I POSLOVNI INDIKATORI

Prema Zakonu o tržištu kapitala, u ovom delu Izveštaja posebno objašnjavamo podatke važne za procenu stanja imovine društva, jer je procena imovine rađena 2014. god. a mi smo u 2019. god. izvršili obezvređenje osnovnih sredstva namenjena prodaji i to smanjenjem preko revalorizacionih rezervi po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme koje su i formirane procenom, sa 38.085 na 33.554 hiljada dinara.

Na dan 31.12.2021. godine izvršena je eksterna procena imovine društva (zemljišta, objekata i opreme) i to od strane Agencije BILTON doo Čačak Bogičevićeva 12, i revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije su povećane sa 33.554 hiljada dinara na 35.452 hiljade dinara.

Objavljujemo i podatke o finansijskom stanju Društva na dan 31.12.2021. god i to u narednom pregledu (u 000 din):

a) osnovni kapital	78.536
b) stalna imovina	58.716
c) zalihe	41.257
d) potraživanja po osnovu prodaje	162.248
e) obaveze iz poslovanja	9.489
f) ostale kratkoročne obaveze	7.641
g) neraspoređeni dobitak ranijih godina	113.230.

Nije bilo promena u poslovnim politikama društva u odnosu na prethodni period.

Osnovne finansijske i operativne informacije poslovanja Društva prikazane su u narednoj tabeli:

AD Swisslion Miloduh						
Osnovni finansijski podaci	2019		2020		2021	
	000 RSD	%	000 RSD	%	000 RSD	%
Poslovni prihodi	156.752	100,0%	168.253	100%	172.776	100%
% rast prihoda (iz godine u godinu)	↓ 6,12%		↑ 5,00%		↑ 4,84%	
Poslovni rashodi	156.252	99,68%	167.687	99,66%	173.095	100,18%
EBITDA	4.314	2,75%	4.416	2,77%	2.979	1,72%
EBIT	500		566		(319)	
Neto dobitak /gubitak	(1.238)		550		(487)	

Stalna imovina	62.520		60.359		58.716	
Obrtna imovina	176.990		216.428		207.567	
Aktiva	239.510		276.787		266.283	
Sopstveni kapital	224.770		225.320		226.731	

6. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA

Plan prodaje za 2022.g. pokazuje povećanje prodaje gotovih proizvoda za 5-6%, a po grupama proizvoda prezentovano pregledom u odnosu ostvarenu prodaju za prethodnu godinu (u kg/l):

a) alkoholna pića	78.791	na	83.380
b) dojpak	477.551	na	496.500
c) sirupi	945.048	na	995.200
d) marmalade	22.648	na	24.100
Ukupno	1.524.038		1.599.180

Plan rezultata poslovanja za 2022.god.predstavljen je sledećom tabelom

PLAN PRIHODA I RASHODA ZA 2022 GODINU

<i>I</i>	<i>UKUPNI PRIHODI</i>	<i>183.738.468</i>
<i>II</i>	<i>UKUPNI RASHODI</i>	<i>158.867.789</i>
<i>III</i>	<i>REZULTAT</i>	<i>24.870.679</i>
<i>A</i>	<i>POSLOVNI PRIHODI</i>	<i>183.213.468</i>
	<i>KLASA 61</i>	<i>180.903.468</i>
	<i>KLASA 65</i>	<i>2.310.000</i>
	<i>OSTALO</i>	<i>525.000</i>
<i>B</i>	<i>POSLOVNI RASHODI</i>	<i>158.027.789</i>
	<i>KLASA 51</i>	<i>87.927.094</i>
	<i>KLASA 52</i>	<i>39.900.000</i>
	<i>KLASA 53</i>	<i>21.000.000</i>
	<i>KLASA 54</i>	<i>3.950.695</i>
	<i>KLASA 55</i>	<i>5.250.000</i>
<i>C</i>	<i>POSLOVNI DOBITAK</i>	<i>25.185.679</i>
	<i>KLASA 56</i>	<i>262.500</i>
	<i>KLASA 57</i>	<i>577.500</i>

7. DEFINISANJE I KLASIFIKACIJA DELATNOSTI

Delatnost 11.01: Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića obuhvata proizvodnju destilovanih alkoholnih pića (viskija, rakije, džina, likera i dr.), pića pomešanih sa destilovanim alkoholnim pićima, mešanje destilovanog špiritusa, proizvodnju neutralnog špiritusa. Ne obuhvata: proizvodnju nedestilovanih alkoholnih pića, del. 11.02-11.06, proizvodnju sintetičkog etil-alkohola, del. 20.14, flaširanje i etiketiranje ako se obavljaju kao deo prodaje na veliko, del. 46.34, ili ako se obavljaju za naknadu, del. 82.

8. TRŽIŠNI USLOVI

8.1. Zakonski propisi i regulativa od uticaja na poslovanje Društva

Na poslovanje Društva, pored zakonskih propisa i pravilnika koji su navedeni u Napomenam uz finansijske izveštaje, kao i opšti propisi i regulativa koji se primenjuju na sve pravne subjekte, utiču i specifični propisi uslovljeni delatnošću Društva a koji su navedeni u tabelarnom pregledu koji sledi:

Rb	Naziv	Referenca
1.	ZAKON O BEZBEDNOSTI HRANE	„Sl. glasnik RS“, br. 41/2009 i 17/2019
2.	ZAKON O ZDRAVSTVENOJ ISPRAVNOSTI PREDMETA OPSTE UPOTREBE	„Sl. glasnik RS“, br.92/11
3.	ZAKON O ZDRAVSTVENOM NADZORU NAD ŽIVOTNIM NAMIRNICAMA I PREDMETIMA OPSTE UPOTREBE	"Sl. glasnik SRS", br. 48/77 - prečišćen tekst, 24/85, 29/88 i 6/89, „Sl. glasnik RS“, br. 44/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05-dr.zakon i 41/09-dr.zakon
4.	ZAKON O NADZORU NAD PREHRAMBENIM PROIZVODIMA BILJNOG POREKLA	„Sl. glasnik RS“, br. 25/96 i 101/05-dr.zakon
5.	ZAKON O METROLOGIJI	„Sl. glasnik RS“, br. 15/2016
6.	ZAKON O SANITARNOM NADZORU	„Sl. glasnik RS“, br. 125/04
7.	ZAKON O ZAŠTITI STANOVNIŠTVA OD ZARAZNIH BOLESTI	„Sl. glasnik RS“, br. 15/2016
8.	ZAKON O ZAŠTITI POTROŠAČA	„Sl. glasnik RS“, br. 62/2014, 6/2016-dr.zakon i 44/2018 - dr. zakon

9.	ZAKON O GENETIČKI MODIFIKOVANIM ORGANIZMIMA	„Sl. glasnik RS“, br.41/09
10.	ZAKON O JAKIM ALKOHOLNIM PIĆIMA	„Sl. glasnik RS“, br.92/2015
11.	ZAKON O ETANOLU	„Sl. glasnik RS“, br.41/09
12.	ZAKON O AMBALAŽI I AMBALAŽNOM OTPADU	Sl. glasnik RS“, br.36/09 i 95/2018 - dr. zakon
13.	ZAKON O UPRAVLJANJU OTPADOM	Sl. glasnik RS“, br.36/09, 88/2010, 14/2016 i 95/2018 - dr. zakon
14.	ZAKON O VODAMA	„Sl. glasnik RS“, br. 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 i 95/2018 - dr. zakon
15.	PRAVILNIK O USLOVIMA U POGLEDU ZDRAVSTVENE ISPRAVNOSTI PREDMETA OPŠTE UPOTREBE KOJI SE MOGU STAVLJATI U PROMET	„Sl. list SFRJ“, br. 26/83, 61/84, 56/86, 50/89 i 18/91, 60/19 – dr. pravilnik, 78/19 – dr. pravilnik
16.	PRAVILNIK O SANITARNO-HIGIJENSKIM USLOVIMA ZA OBJEKTE U KOJIMA SE OBAVLJA PROIZVODNJA I PROMET ŽIVOTNIH NAMIRNICA I PREDMETA OPŠTE UPOTREBE	„Sl. glasnik RS“, br. 6/97 i 52/97
17.	PRAVILNIK O PROGRAMU OBUKE ZA STICANJE OSNOVNIH ZNANJA O LIČNOJ HIGIJENI I MERAMA ZAŠTITE OD ZARAZNIH BOLESTI, NAČINU NJEGOVOG SPROVOĐENJA, VISINI TROŠKOVA, NAKNADI ZA RAD KOMISIJA I OSTALIM PITANJIMA	„Sl. glasnik RS“, br. 15/17
18.	PRAVILNIK O OBAVEZNYM ZDRAVSTVENIM PREGLEDIMA ODREĐENIH KATEGORIJA ZAPOSLENIH LICA U OBJEKTIMA POD SANITARNIM NADZOROM, OBAVEZNYM I PREPORUČENIM ZDRAVSTVENIM PREGLEDIMA KOJIMA PODLEŽU ODREĐENE KATEGORIJE STANOVNIŠTV	„Sl. glasnik RS“ br. 18/17
19.	PRAVILNIK O OPŠTIM SANITARNIM USLOVIMA KOJE MORAJU DA ISPUNE OBJEKTI KOJI PODLEŽU SANITARNOM NADZORU	„Sl. glasnik RS“ br. 47/2006
20.	PRAVILNIK O POSEBNOJ RADNOJ ODEĆI I OBUĆI LICA KOJA U PROIZVODNJI I PROMETU DOLAZE U NEPOSREDAN DODIR SA ŽIVOTNIM NAMIRNICAMA I LICA KOJA RADE U PROIZVODNJI I PROMETU SREDSTAVA ZA ODRŽAVANJE LIČNE HIGIJENE, NEGU I ULEPŠAVANJE LICA I TELA	„Sl. glasnik SRS“, br. 22/74
21.	PRAVILNIK O USLOVIMA KOJE MORA DA ISPUNJAVA VODA ZA PIĆE	„Sl. glasnik SRS“, br. 26/77

22.	PRAVILNIK O HIGIJENSKOJ ISPRAVNOSTI VODE ZA PIĆE	„Sl. list SRJ“, br. 42 /98, 44/99, 28/19
23.	PRAVILNIK O MAKSIMALNO DOZVOLJENIM KOLIČINAMA OSTATAKA SREDSTAVA ZA ZAŠTITU BILJA U HRANI I HRANI ZA ŽIVOTINJE I O HRANI I HRANI ZA ŽIVOTINJE ZA KOJU SE UTVRĐUJU MAKSIMALNO DOZVOLJENE KOLIČINE OSTATAKA SREDSTAVA ZA ZAŠTITU BILJA	„Sl. glasnik RS“, br. 22/2018, 90/18, 76/19, 81/19 – dr. pravilnik
24.	PRAVILNIK O MERILIMA	„Sl. glasnik RS“, br. 3/18
25.	PRAVILNIK O VAGAMA SA NEAUTOMATSKIM FUNKCIONISANJEM	„Sl. glasnik RS“, br. 29/18
26.	PRAVILNIK O VRSTAMA MERILA KOJA PODLEŽU ZAKONSKOJ KONTROLI	„Sl. glasnik RS“, br. 13/18 i 45/19
27.	VODIČ ZA PRIMENU MIKROBIOLOŠKIH KRITERIJUMA ZA HRANU (PRVO IZDANJE)	jun 2011.
28.	PRAVILNIK O USLOVIMA I NAČINU ZA ISPITIVANJE ŽIVOTNIH NAMIRNICA I PREDMETA OPŠTE UPOTREBE U TOKU NJIHOVE PROIZVODNJE I O NAČINU VOĐENJA EVIDENCIJE O IZVRŠENIM ISPITIVANJIMA	„Sl. Glasnik SRS“ br. 12/74, 19/76
29.	PRAVILNIK O NAČINU NUMERISANJA, SKRAĆENICAMA I SIMBOLIMA NA KOJIMA SE ZASNIVA SISTEM IDENTIFIKACIJE I OZNAČAVANJA AMBALAŽNIH MATERIJALA	„Službeni glasnik RS“ 70/2009
30.	PRAVILNIK O NAČINU I USLOVIMA OVERAVANJA MERILA	„Sl. list SCG“, br. 24/2006 „Sl. glasnik RS“ br. 7/18
31.	PRAVILNIK O KVALITETU OSVEŽAVAJUĆIH BEZALKOHOLNIH PIĆA	„Sl. glasnik RS“ br. 88/2017
32.	PRAVILNIK O KVALITETU VOĆNIH SOKOVA, KONCENTRISANIH VOĆNIH SOKOVA, VOĆNIH SOKOVA U PRAHU, VOĆNIH NEKTARA I SRODNIH PROIZVODA	„Sl. glasnik RS“ br. 27/2010, 67/2010, 70/2010, ispr. 44/2011, 77/2011 i 103/2018 - dr. pravilnik
33.	PRAVILNIK O BLIZIM USLOVIMA ZA PROIZVODNJU I PROMET PREHRAMBENIH PROIZVODA BILJNOG POREKLA	„Sl. glasnik RS“, broj 50/96
34.	PRAVILNIK O PREHRAMBENIM ADITIVIMA	„Sl. glasnik RS“, br.53/2018
35.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA POMOĆNA SREDSTVA ZA PROIZVODNJU PREHRAMBENIH PROIZVODA	"Sl. list SRJ", br. 62/2002, "Sl. listu SCG", br. 56/03, 4/2004
36.	PRAVILNIK O AROMAMA	„Sl. glasnik RS“, br. 52/2018

37.	PRAVILNIK O KVALITETU PROIZVODA OD VOĆA, POVRĆA I PECURKI I PEKTINSKIH PREPARATA	„Sl. listu SFRJ“, br. 1/79, 20/82, 38/89, 74/90, 46/91 „Sl. list SRJ“, br. 33/95 i 58/95, „Sl. list SCG“, br. 56/03, 4/04 i 12/05 „Sl. glasnik RS“, br. 43/13, 72/14 i 101/15
38.	PRAVILNIK O KVALITETU ŠEĆERA	„Sl. list SFRJ“, br. 7/92 i „Sl. list SCG“, br. 56/03, 4/2004
39.	PRAVILNIK O KVALITETU ŠEĆERA NAMENJENOG ZA LJUDSKU UPOTREBU	„Sl. glasnik RS“ br. 88/2017
40.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA SO ZA LJUDSKU ISHRANU I PROIZVODNJU NAMIRNICA	„Sl. list SCG“, br. 31/05
41.	PRAVILNIK O KVALITETU SKROBA I PROIZVODA OD SKROBA ZA PREHRAMBENE SVRHE	„Sl. list SRJ“, br. 33/95, „Sl. list SCG“, br. 56/03,4/2004 i „Sl.glasnik RS“ 88/2017
42.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA ENZIMSKE PREPARATE ZA PREHRAMBENE PROIZVODE	"Sl. list SRJ", br. 12/2002, "Sl. list SCG", br. 56/03, 4/2004
43.	PRAVILNIK O OPŠTIM I POSEBNIM USLOVIMA HIGIJENE HRANE U BILO KOJOJ FAZI PROIZVODNJE, PRERADE I PROMETA	„Sl. glasnik RS“, br. 72/10, 62/2018
44.	PRAVILNIK O METODAMA UZIMANJA UZORAKA I VRSENJA HEMIJSKIH I FIZICKIH ANALIZA RADI KONTROLE KVALITETA PROIZVODA OD VOĆA I POVRĆA	"Sl. list SFRJ", br. 29/83
45.	PRAVILNIK O METODAMA UZIMANJA UZORAKA I VRŠENJA HEMIJSKIH I FIZIČKIH ANALIZA ALKOHOLNIH PIĆA	„Sl. list SFRJ“, br. 70/87
46.	PRAVILNIK O USLOVIMA KOJE MORAJU DA ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA ZA OBAVLJANJE DEZINFEKCIJE, DEZINSEKCIJE I DERATIZACIJE	„Sl. list SFRJ“, br. 22/88
47.	PRAVILNIK O PRETHODNO UPAKOVANIM PROIZVODIMA	„Sl. glasnik RS“, broj 43/13 i 16/2016
48.	PRAVILNIK O DEKLARISANJU, OZNAČAVANJU I REKLAMIRANJU HRANE	„Sl. glasnik RS“, broj 85/13, 101/13, 19/2017 i 16/2018
49.	Pravilnik o granicama sadržaja radionuklida u vodi za piće, životnim namirnicama, stočnoj hrani, lekovima, predmetima opšte upotrebe, građevinskom materijalu i drugoj robi koja se stavlja u promet	„Sl. glasnik RS“ br. 36/2018

50.	PRAVILNIK O NAČINU USPOSTAVLJANJA i ORGANIZACIJE SISTEMA BRZOG OBAVEŠTAVANJA i UZBUNJIVANJA ZA BEZBEDNOST HRANE i HRANE ZA ŽIVOTINJE	„Sl.glasnik RS“ br. 62/13
51.	Pravilnik o kvalitetu voćnih džemova, želea, marmelade, pekmeza i zaslađenog kesten pirea	„Sl.glasnik RS“ br. 101/2015
52.	PRAVILNIK O USLOVIMA HIGIJENE HRANE	„Sl. glasnik RS“, br. 73/10
53.	PRAVILNIK O KVALITETU ČAJA, BILJNOG ČAJA I NJIHOVIH PROIZVODA	Sl. glasnik RS 4/2012
54.	PRAVILNIK O ZDRAVSTVENOJ ISPRAVNOSTI DIJETETSKIH PROIZVODA	Sl. glasnik RS br. 45/2010, 27/2011, 50/2012, 21/2015 i 75/2015

8.2. Kupci i dobavljači

Društvo prodaje svoje proizvode kupcima tranzitno preko “Kompanije Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac, uz korišćenje jedinstvenog cenovnika za tržište Srbije.

Najznačajniji kupac je “Kompanija Takovo” d.o.o. sve u skladu sa gore navedenim uslovima, da se celokupna prodaja ostalim kupcima u zemlji obavlja preko pomenutog matičnog lica koje ima ulogu posrednika.

Analizom naplativosti ustanovljeno je da je naplativost potraživanja dobra. U skladu sa tim, Društvo sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine nema evidentiranu ispravku vrednosti potraživanja.

Najznačajniji dobavljač je “Kompanija Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac – celokupna nabavka sirovina i ambalaže obavlja se preko matičnog povezanog pravnog lica koje ima ulogu posrednika.

Sledeći najznačajniji dobavljači su “Joniprom Etil” Niš i Erak Trade doo Beograd, od kojih Društvo nabavlja žitni rafinisani etanol.

Ne postoji problem sa likvidnošću, odnosno nedostatkom novčanih sredstava raspoloživih za plaćanje prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine. Neizmirene obaveze odnose se prvenstveno na obaveze koje dospevaju na naplatu posle dana bilansa obzirom da Društvo ima mogućnost odloženog plaćanja.

8.3. Rizici u poslovanju

Rizik likvidnosti je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital kompanije usled njene nesposobnosti da ispunjava dospele obaveze, odnosno nesposobnosti da unovči svoju imovinu.

Kreditni rizik je mogućnost nastanka negativnih efekata na rezultate kompanije zbog nemogućnosti naplate potraživanja, odnosno zbog neizvršavanja obaveza kupaca prema kompaniji.

Tržišni rizici obuhvataju rizik kamatnih stopa, devizni rizik i rizik promene cena.

- Rizik kamatnih stopa predstavlja mogućnost nastanka negativnih posledica na finansijski rezultat i kapital zbog promene kamatnih stopa.
- Devizni rizik predstavlja mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital usled promene deviznog kursa.
- Rizik promene cena podrazumeva mogućnost nastanka negativnih posledica po poslovanje usled promene cenovne stabilnosti.

Poslovni rizici obuhvataju mogućnost nastanka negativnih posledica po poslovanje kompanije usled neizvesne tražnje, promene poslovnog ambijenta i uslova.

Regulatorni rizik predstavlja rizik kojim je kompanija izložena zbog promene ili nepoštovanja zakonskih normi.

Operativni rizik predstavlja mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat zbog:

- greške ili zloupotrebe zaposlenih lica,
- nezakonitog postupanja zaposlenih lica,
- neadekvatne procedure,
- neadekvatnih tokova odlučivanja i informacija,
- propusta u organizaciji i sistemu,
- propista u politici zapošljavanja,
- događaja koji su posledica više sile,
- lošeg upravljanja dokumentacijom,
- neadekvatnog upravljanja potraživanjima i obavezama i sl.

Rizik ugleda predstavlja mogućnost nastanka negativnih efekata na ugled kompanije kao posledica njenog delovanja.

9. POSLOVNI POKAZATELJI

AD Swisslion Miloduh			
Finansijski i poslovni pokazatelji	2019	2020	2021
Opšti racio likvidnosti	17,30	7,44	9,25
Racio reducirane likvidnosti	14,14	6,23	7,42
Racio trenutne likvidnosti	0,0014	0,0126	0,0244
Neto obrtna imovina (000)	166.761	187.333	185.140
Stepen zaduženosti (%)	4,58	16,98	13,21
Racio sopstvenog kapitala (%)	93,85	81,41	85,15
Faktor finansijskog rizika (leverage)	0	0	0
Stopa poslovnog dobitka (%)	0,0032	0,0034	0
Stopa neto dobiti (%)	0	0,0032	0
Stopa prinosa na ukupan kapital - ROI (%)	0	0,0021	0
Stopa prinosa na sopstveni kapital- ROE (%)	0	0,0024	0
Zarada po akciji (u 000)	0	0,04	0
Prihod po zaposlenom (u 000)	3.266	3.680	3.759
Neto dobitak po zaposlenom (u 000)	0	11,96	0
Prosečan broj zaposlenih	48	46	46

10. OPIS PREUZETIH AKTIVNOSTI I RIZIKA

Pregled preuzetih aktivnosti i rizika prikazan je u tabelama, a definicije izraza korišćenih u tabelama su sledeće:

- 100:0 – Samo Swisslion Miloduh a.d. sprovodi ovu aktivnost
- 75:25 – Swisslion Miloduh a.d. pretežno sprovodi ovu aktivnost
- 50:50 – Swisslion Miloduh a.d. i povezane kompanije podjednako sprovode ovu aktivnost
- 25:75 – Uglavnom povezana kompanija sprovodi ovu aktivnost
- 0:100 – Samo povezana kompanija sprovodi ovu aktivnost

Istraživanje i razvoj (I&R)	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Ovlašćenja za donošenje odluka o I&R				X		
Implementacija I&R		X				
Sprovođenje osnovnih istraživanja			X			
Analiza tržišta za razvoj proizvoda				X		
Dizajn proizvoda, umetničko delo			X			
Poboljšanje I&R procesa			X			
Licenciranje			X			
Razvoj patenata			X			

Nabavka sirovina	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Određivanje kupovine sirovina i ambalaže				X		
Određivanje potrebnog skladišnog prostora	X					
Odluka o snabdevačima					X	
Kupovina					X	
Upravljanje skladištem	X					
Ko plaća račune?	X					

Transport	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Kontrola kvaliteta					X	
Odluka o ruti i transportnim sredstvima					X	
Davanje naloga transportnog preduzeća	X					

Marketing	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Istraživanje tržišta					X	
Strategija marketinga					X	
Strategija proizvoda					X	
Reklama					X	
Implementacija marketing strategije					X	

Prodaja	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Određivanje bruto marže/dodatnih troškova					X	
Pregovaranje o uslovima dobavljača					X	
Određivanje ugovorenih uslova					X	
Određivanje potrebe za prodajnim osobljem					X	
Direktan kontakt sa kupcima					X	
Pravljenje cenovnika			X			
Određivanje prodajne cene krajnjim korisnicima					X	
Pravljenje računa			X			

Opšte administrativne usluge	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Knjigovodstvo i finansije (Kontrola)					X	
Uspostavljanje finansijskog okvira i budžeta					X	
Investiciono planiranje						
Knjigovodstvo		X				
Priprema finansijskih i budžetskih dokumenata		X				
Priprema godišnjeg izveštaja		X				
Pravo						
Ugovorni pregovori sa partnerskim kompanijama				X		
Nacrti ugovora za ugovore sa partnerskim kompa.			X			
Izbor advokata					X	
Strateško planiranje						
Definicija oblasti poslovanja				X		
Određivanje distributivnog kanala					X	
Izbor velikih investicija					X	

Finansijski menadžment	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Finansijski menadžment						
Pravljenje računa	X					
Praćenje plaćanja		X				
Utvrđivanje novčanih i finansijskih uslova		X				
Utvrđivanje finansijskih izvora					X	
Ljudski resursi						
Određivanje broja zaposlenih			X			
Odgovornost za kadrovsku politiku			X			
Utvrđivanje kriterijuma zapošljavanja			X			
Izbor rukovodstva					X	
Informacione i komunikacione tehnologije						
Zadužen za ugradnju informacionih sistema					X	
Određivanje Hardware-konfiguracije					X	
Definicija korišćenja Software					X	

Rizici	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Tržišni rizik						
Rizik deviznog kursa	X					
Kreditni rizik						
Kreditni rizik (rizik loših plasmana)					X	
Rizik likvidnosti plaćanja	X					
Operativni rizik						
Rizik neodgovarajuće organizacije			X			
Rizik lošeg upravljanja	X					
Rizik neodgovarajuće kontrole	X					
Rizik namerne ljudske greške (krađa, prevara i sl.)	X					
Rizik slučajne ljudske greške			X			
Pravni i regulatorni rizik						
Rizik nepoštovanja zakonskih normi			X			
Rizik promene zakonskih normi			X			

Poslovni rizik			
Rizik neizvesnosti tražnje			
Rizik promene cena proizvoda/usluga		X	
		X	
Strategijski rizik			X
	X		
Reputacioni rizik			
Rizici koji se odnose na zemlju			
Ekonomsko-politički rizik			X
Rizik nemogućnosti transfera			X

11. NABAVKA MATERIJALA

Društvo pretežno vrši nabavku materijala, sirovina i ambalaže od Kompanije Takovo d.o.o. Gornji Milanovac a u skladu sa Ugovorom o poslovnoj saradnji. Rashodi po osnovu nabavke materijala u 2021. godini, su 54.278 u hiljadama dinara, a ambalaže iznosili su 34.586 u hiljadama dinara.

12. OBRAČUN BRUTO MARŽE

Poreski obveznik je u toku fiskalne 2021. godine ostvario prihode od prodaje gotovih proizvoda povezanim licima u iznosu od 165.318 hiljada dinara, dok je cena koštanja prodatih gotovih proizvoda povezanim licima iznosila 134.991 hiljada dinara, što implicira razliku u ceni od interne prodaje gotovih proizvoda 30.327 hiljada dinara, odnosno bruto maržu od 22,47%. Obračun cene koštanja i bruto marže prikazan je u narednoj tabeli.

Obračun cene koštanja prodatih gotovih proizvoda i bruto marže		
Rb	Opis	Iznos (u 000)
1	Zalihe po ceni koštanja 01.01.2020. godine	17.374
2	Zalihe po ceni koštanja 31.12.2020. godine	20.190
3	Ukupna proizvodnja po CK	137.838
4	CK prodatih gotovih proizvoda (1+3-2)	135.022
5	Planska cena izlaza	105.500
6	Odstupanje izlaza zaliha (5-4)	29.522
7	% odstupanja izlaza (6/5)	27,98%
8	Troškovi prodatih proizvoda po planskoj ceni	124.515
9	Odstupanje (8x7)	348
10	Troškovi prodatih proizvoda po ceni koštanja (8-9)	124.166
11	Ukupni prihodi od prodaje gotovih proizvoda + polupro. (12+13)	165.356
12	<i>Externi prihodi od prodaje gotovih proizvoda + poluproizvodi</i>	38
13	Interni prihodi od prodaje gotovih proizvoda + poluproizvodi	165.318
14	% RUC od prodaje gotovih proizvoda - bruto marža (15/4)	30,51%
15	Ostvarena RUC od prodaje gotovih proizvoda	41.190
16	Interni prihod/ Ukupni prihod (13/11)	99,98%
17	Interna cena koštanja (16*4)	134.991
18	Interna ostvarena RUC (13-17)	30.327
19	% RUC od interne prodaje gotovih proizvoda - BRUTO MARŽA (18/17)	22,47%

*Napomena: RUC - razlika u ceni (marža)

U skladu sa Članom 24. Pravilnika o transfernim cenama, za obračun bruto marže, korišćena je sledeća formula:

$$\text{Bruto marža} = [(\text{Prihodi od prodaje proizvoda} - \text{cena koštanja proizvoda}) / \text{cena koštanja proizvoda}] \times 100$$

13. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema nije bilo značajnijih događaja, koji bi mogli imati uticaj na finansijske izveštaje za 2021.god.

Datum: 19.02.2021. godine

Predmet: Izjava rukovodstva o povezanim licima sa kojima smo imali transakcije sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima u toku poslovne (fiskalne) 2021. godine

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik RS, br.25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12) član 60. stav 3. (u daljem tekstu "Zakon"), Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac, Dušana Uroševića 1, matični broj: 07148917; PIB: 101036709 ; Šifra delatnosti 1101 (destilacija, prečišćavanje i mešanje pića), čiji su članovi društva/suvlasnici:

Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac, mat.br. 07178107, procenat učešća 64,17%;

Akcionarski Fond a.d. Beograd, mat. br. 20661283, procenat učešća 12,49%;

PIO Fond Republike Srbije, procenat učešća 3,58%; i

ostala fizička lica – procenat učešća 19,76%.

AD Swisslion Miloduh Kragujevac (u daljem tekstu „Poreski obveznik“) ima obavezu da uz poreski bilans priloži dokumentaciju, u okviru koje i na način koji propiše ministar finansija, zajedno sa transakcijama iz člana 59. stav 1. i stavom 1. i 2. člana 60. Zakona, posebno prikazuje vrednost istih transakcijama po cenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sličnih transakcija da se nije radilo o povezanim licima (princip „van dohvata ruke“).

U skladu sa članom 59. stav 2. Zakona, povezanim licem smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa Društvom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke. Pored toga, licem povezanim sa obveznikom smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke. U slučaju posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela smatra se da postoji mogućnost kontrole nad obveznikom. Mogućnost značajnijeg uticaja na poslovne odluke postoji, pored i kada lice posredno ili neposredno poseduje najmanje 25% glasova u obveznikovim organima upravljanja. Licem povezanim sa obveznikom smatra se i ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, na način predviđen u st. 3. i 4. člana Zakona. Licima povezanim sa obveznikom smatraju se bračni ili vanbračni drug, potomci, usvojenici i potomci usvojenika, roditelji, usvojioci, braća i sestre i njihovi

potomci, dedovi i babe i njihovi potomci, kao i braća i sestre i roditelji bračnog ili vanbračnog druga, lica koje je sa obveznikom povezano na način predviđen u st. 3. i 4. člana Zakona.

Izuzetno od st. 2. do 6. člana Zakona, licem povezanim sa obveznikom smatra se i svako nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Posebno obrazložemo značajnije poslovne odnose sa društvima u Poslovnom sistemu Swisslion-Takovo. Društvo je u 2021. godini imalo poslovno-tehničku saradnju sa matičnim pravnim licem i sa povezanim pravnim licima, po osnovu nabavke sirovina i ambalaže, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, materijala za održavanje opreme, prodaje gotovih proizvoda, usluga prevoza u drumskom saobraćaju, usluga rada IT sektora, usluga marketinga, usluga posloводства, usluga Pravnog sektora, usluga održavanja i obezbeđenja uslova rada, izdavanja u zakup građevinskog objekta, i usluga ustupanja radnika od Kompanije Takovo.

U toku poslovne 2021. godine imali smo poslovne transakcije sa :

- 1) Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac, R.Grkovića 20, Republika Srbija; matični br: 07178107; PIB: 101152004; šifra delatnosti: 1032 (proizvodnja sokova od voća i povrća); procenat učešća “Swisslion” d.o.o.Beograd 75%, Swisslion Group doo Novi Sad procenat 20% i fizičko lice Tamara Bodić procenat učešća 5%.
- 2) „Swisslion Takovo“ d.o.o. Podgorica, Donja Gorica bb, Republika Crna Gora; matični br:02645874; PIB:02645874; šifra delatnosti:51360(trgovina na veliko šećerom, čokoladom i sl.); (procenat učešća Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac 24,5%; Rodoljub Drašković 75,5%)
- 3) „Swisslion“ d.o.o.Skopje, Jadranska magistrala br.127 Vizbegovo, Republika Severna Makedonija; Matični br.5229782; šifra delatnosti: 46.36 (trgovina na veliko šećerom, čokoladom i proizv.od šećera) (procenat učešća „DRD Swisslion” Ltd Friburg je 77,54%; Rodoljub Drašković 22,46%)
- 4) „Swisslion“ d.o.o.Beograd, Vaska Pope 4, Republika Srbija, Matični broj 20404302, PIB 105511020, šifra delatnosti 1082 (proizvodnja kakaoa, čokolade i konditorskih proizvoda), procenat učešća član Rodoljub Drašković 99,95% i Kondivik Usluge u likvidaciji procenat učešća 0,05%.
- 5) RDT Swisslion Takovo doo (“Swisslion Slatke kuće”) d.o.o.Beograd-Novı Beograd, Milutina Milankovića 25b, Republika Srbija, matični broj 21082783, PIB 108862923, šifra delatnosti 4711 (trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama), procenat učešća Rodoljub Drašković 90% , “Swisslion Group” d.o.o. Novi Sad 5%, Kompanija Takovo doo Gornji Milanovac procenat učešća je 4% i Swisslion doo Beograd sa 1% u ukupnom kapitalu društva.
- 6) “Swisslion Group” d.o.o. Novi Sad, Partizanska 42, Matični broj 08245207, PIB 100719468, šifra delatnosti 6420 (delatnost holding kompanija), procenat učešća DRD Swisslion Fribourg 92,862%, Rodoljub Drašković 7,138 %,
- 7) Swisslion Sisak, Republika Hrvatska, matični broj 080352996 (procenat učešća Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac 100%.)

- 8) RDT "Swisslion" d.o.o. Trebinje, Bosna i Hercegovina, matični broj 01987526 (procenat učešća Swisslion prehrambena industrija doo Trebinje 88,095%, Rodoljub Drašković 0,002%, Swisslion doo Beograd 5,255% Kompanija „Takovo"d.o.o. Gornji Milanovac 3,324%, Swisslion d.o.o.Skoplje 3,324%)
- 9) Swisslion Bulgaria d.o.o. Sofija Bugarska matični broj 131268862 procenat učešća 100% je Swisslion doo Skoplje Republika Severna Makedonija.

S poštovanjem ,

AD Swisslion Miloduh, Kragujevac
Irena Radulović, direktor

U. Pajzobuti



RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. KR_Z 7/22

29. april 2022. godine

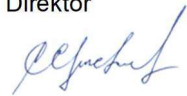
Potvrda o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene kojom potvrđujemo da u godini u kojoj je vršena revizija:

- (1) Društvo za reviziju nije pružalo Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (2) Društvo za reviziju nije pružalo licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (3) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (4) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene.

Iz navedenog, učešće konsultantskih usluga koje nisu zabranjene u vrednosti izvršenih revizorskih usluga iznosi 0%.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. NR_Z ili 7/22

29. april 2022. godine

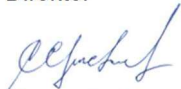
Potvrda o nezavisnosti
društva za reviziju RSM Serbia d.o.o., Beograd

Swisslion Miloduh a.d.
Dušana Uroševića 1
Kragujevac

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala kojom potvrđujemo da:

- (1) Društvo za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač Klijenta;
- (2) Klijent nije akcionar, udeličar niti osnivač Društva za reviziju;
- (3) Društvo za reviziju nije povezano sa Klijentom na bilo koji drugi način;
- (4) Društvo za reviziju nije pružalo usluge Klijentu iz člana 45. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji za 2021. godinu;
- (5) Licencirani ovlašćeni revizor nije vlasnik kapitala Klijenta;
- (6) Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Klijenta;
- (7) direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist Klijenta nije krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva niti supružnik Licenciranog ovlašćenog revizora;
- (8) nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost Licenciranog ovlašćenog revizora i Društva za reviziju.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

SWISSLION MILODUH KRAGUJEVAC A.D., KRAGUJEVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

Kragujevac, 2022. godina

1. OPIS PRIVREDNE DELATNOSTI

Osnovna delatnost kompanije Swisslion Miloduh a.d., Kragujevac (u daljem tekstu Društva) je proizvodnja rakije od voća, likera, marmelade, voćnih nektara, osvežavajućih bezalkoholnih pića u doj-pak ambalaži, sirupa za osvežavajuća bezalkoholna pića i voćnih sirupa.

Na osnovu usklađivanja statističke klasifikacije privrednih delatnosti u Republici Srbiji počev od 12. avgusta 2010. godine, promenjen je naziv delatnosti društva tako da od tada glasi: destilacija, prečišćavanje i mešanje pića (šifra delatnosti 1101).

OSNOVNE INFORMACIJE O PORESKOM OBVEZNIKU	
Pun naziv	AD SWISSLION-MILODUH PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET KRAGUJEVAC
Skraćeni naziv	SWISSLION MILODUH a.d.
Sedište	Dušana Uroševića 1, 34000 Kragujevac
Matični broj	07148917
PIB	101036709
Osnovna delatnost	Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića
Šifra delatnosti	1101
Pravni oblik	Akcionarsko društvo
Direktor	Irena Radulović
Godina osnivanja	1998.
Broj zaposlenih	46 (na dan 31.12.2021.)

2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Društvo je inicijalno osnovano 1. aprila 1970. godine, kao društveno preduzeće, i bilo je orijentisano na gajenje i preradu lekovitog bilja i proizvodnju alkoholnih pića na bazi lekovitog bilja. Od 1970. godine, Društvo je prošlo kroz veći broj statusnih i organizacionih promena, i proširilo je delatnost.

Skupština Društva je 11. decembra 2000. godine donela Odluku o organizovanju Društva kao akcionarskog društva i Odluku o izdavanju i prodaji akcija u postupku svojinke transformacije. Ministarstvo za privredu i privatizaciju – Direkcija za procenu vrednosti kapitala, donela je 12. aprila 2001. godine Rešenje broj 1282-1/98-23 o verifikaciji procenjene ukupne vrednosti osnovnog kapitala Društva posle završenog prvog kruga vlasničke transformacije, koja na dan 11. decembar 2000. godine iznosi 54.756 hiljada dinara od čega 17.112 hiljada dinara (1.426 akcija) predstavlja društveni kapital, a 37.644 hiljada dinara (3.137 akcija) predstavlja akcijski kapital. Društvo je dana 11. decembra 2000. godine donelo Odluku o prenosu 10% akcija (456 akcija ukupne vrednosti 5.472 hiljade dinara) na Fond Penzijsko-invalidskog osiguranja Republike Srbije. Ove promene registrovane su kod Trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem broj FI-628/2001 od 17. maja 2001. godine. Tada Društvo menja naziv u Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet alkoholnih i bezalkoholnih pića Miloduh, Kragujevac.

Akcionarsko društvo Miloduh, Kragujevac donelo je dana 19. decembra 2001. godine Odluku o drugoj emisiji običnih akcija. Savezna komisija za hartije od vrednosti i finansijsko tržište dana 5. septembra 2002. godine donela je Rešenje broj 4/01-718/4-02 o upisu u Registar uspešnost druge emisije akcija. Ukupna vrednost prodatih akcija druge emisije je 60.000 hiljada dinara (5.000 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 12.000 dinara), a kupac akcija Swisslion d.o.o, Novi Sad (od 22. oktobra 2004. godine Koncern Swisslion Takovo d.o.o, Beograd). Ova promena registrovana je kod trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem broj FI993/02 od 9. septembra 2002. godine. Dana 24. maja 2004. godine između Društva i Swisslion d.o.o, Kragujevac, -zaključen je Ugovor o spajanju preuzimanjem (pripajanju), u kojem je precizirano da će se Društvu pripojiti društvo Swisslion d.o.o, Kragujevac. Društvo Koncern Swisslion-Takovo d.o.o, Novi Sad, kao jedini osnivač Swisslion d.o.o, Kragujevac, dobio je 3.172 akcije Društva Miloduh a.d, Kragujevac ukupne vrednosti 38.064 hiljade dinara, koliko iznosi procenjena vrednost kapitala Društva Swisslion d.o.o, Kragujevac. Promena registrovana je kod Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem FI-580/04 od 3. juna 2004. godine. Tada Društvo menja naziv u Preduzeće za proizvodnju i promet AD Swisslion Miloduh, Kragujevac. Dana 31. decembra 2008. godine Kompanija Takovo a.d, Gornji Milanovac je u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju akcionarskih društava stekla 8.172 običnih akcija sa pravom glasa, (64,17%) izdavaoca AD Swisslion Miloduh Kragujevac tako da se sticalac – Kompanija Takovo a.d, Gornji Milanovac javlja kao većinski vlasnik u strukturi kapitala društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 197907/2009 od 28. decembra 2009. godine registrovana je promena strukture vlasništva tako što je brisan društveni kapital

i registrovan 100% akcijski kapital. Vrednost ukupnog upisanog i uplaćenog novčanog kapitala Društva je 78.536.290 dinara .

Direktor Beogradske Berze ad Beograd je dana 21.04.2020.godine doneo Rešenje o isključenju akcija sa Open Marketa i uključenju akcija na MTP Belex za izdavaoca Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac a trgovanje se organizuje počev od berzanskog sastanka organizovanog dana 04.05.2020.godine,metodom kontinuiranog trgovanja.Rešenje je doneto jer je Berza saglasno pravilima konstantovala da se akcijama izdavaoca nije trgovalo najmanje 180 dana koji prethode datumu vršenja provere ispunjenosti uslova u skladu sa Pravilima Berze.

Vlasnička struktura Društva data je u narednom pregledu:

Akcionari	Broj akcija	% učešća
Kompanija Takovo ad	8.172	64,17
Akcionarski Fond	1.591	12,49
PIO Fond	456	3,58
Fizička lica-manjinski	2.516	19,76
Ukupno	12.735	100

3. POSLOVNA POLITIKA DRUŠTVA

3.1. Misija i vizija

„Jasna vizija i ogromna energija gospodina Rodoljuba Draškovića, tvorca ideje o stvaranju multinacionalnog poslovnog sistema Swisslion-Takovo, daje jasnu poruku – da se na ovim prostorima može dobro raditi i da se mogu stvarati nove vrednosti.

Swisslion-Takovo danas je sinonim za:

- Poželjnog, neophodnog, kvalitetnog i stabilnog partnera
- Pokretača privrednog razvoja cele Srbije
- Sinonim za najmoćniju prehrambenu industriju u jugoistočnoj Evropi

Glavni aduti poslovnog Sistema Swisslion-Takova su:

- Bogat, kvalitetan i dobro odabran proizvodni asortiman
- Konkurentnost cena
- Mogućnost prilagođavanja – fleksibilnost u poslovanju
- Jednostavna hijerarhijska struktura – lako i brzo donošenje odluka
- Brzina distribucije

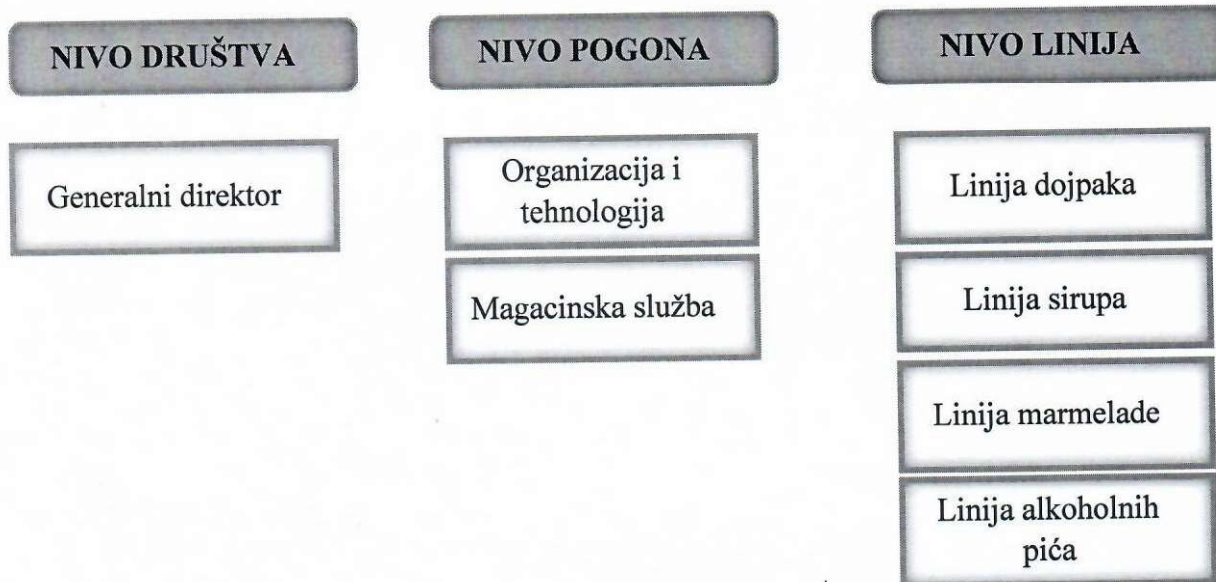
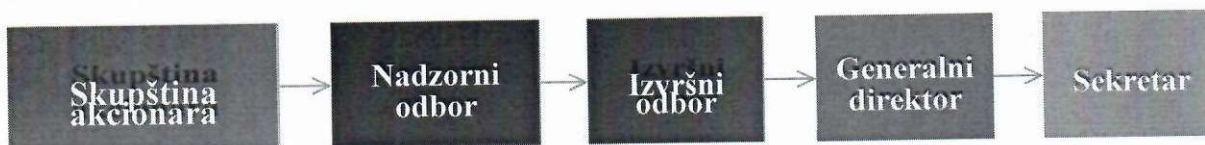
Snaga poslovnog Sistema Swisslion-Takova:

- Opređenost rukovodstva
- Kompetentni kadrovi

- Ulaganja u tehnološku opremu i infrastrukturu
- Dobra proizvođačka praksa (GMP)“

4. ORGANIZACIONA STRUKTURA

Prema Statutu Društva koji je usvojen 25. juna 2012. godine na Skupštini akcionara, upravljanje Društvom je dvodomno. Organi upravljanja Društvom, kao i celokupna organizaciona struktura Društva prikazani su dijagramima u nastavku.



5. OSNOVNI FINANSIJSKI I POSLOVNI INDIKATORI

Prema Zakonu o tržištu kapitala, u ovom delu Izveštaja posebno objašnjavamo podatke važne za procenu stanja imovine društva, jer je procena imovine rađena 2014. god. a mi smo u 2019. god. izvršili obezvređenje osnovnih sredstva namenjena prodaji i to smanjenjem preko revalorizacionih rezervi po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme koje su i formirane procenom, sa 38.085 na 33.554 hiljada dinara.

Na dan 31.12.2021. godine izvršena je eksterna procena imovine društva (zemljišta, objekata i opreme) i to od strane Agencije BILTON doo Čačak Bogičevićeva 12, i revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije su povećane sa 33.554 hiljada dinara na 35.452 hiljade dinara.

Objavljujemo i podatke o finansijskom stanju Društva na dan 31.12.2021. god i to u narednom pregledu (u 000 din):

a) osnovni kapital	78.536
b) stalna imovina	58.716
c) zalihe	41.257
d) potraživanja po osnovu prodaje	162.248
e) obaveze iz poslovanja	9.489
f) ostale kratkoročne obaveze	7.641
g) neraspoređeni dobitak ranijih godina	113.230.

Nije bilo promena u poslovnim politikama društva u odnosu na prethodni period.

Osnovne finansijske i operativne informacije poslovanja Društva prikazane su u narednoj tabeli:

AD Swisslion Miloduh						
Osnovni finansijski podaci	2019		2020		2021	
	000 RSD	%	000 RSD	%	000 RSD	%
Poslovni prihodi	156.752	100,0%	168.253	100%	172.776	100%
% rast prihoda (iz godine u godinu)	↓ 6,12%		↑ 5,00%		↑ 4,84%	
Poslovni rashodi	156.252	99,68%	167.687	99,66%	173.095	100,18%
EBITDA	4.314	2,75%	4.416	2,77%	2.979	1,72%
EBIT	500		566		(319)	
Neto dobitak /gubitak	(1.238)		550		(487)	

Stalna imovina	62.520		60.359		58.716	
Obrtna imovina	176.990		216.428		207.567	
Aktiva	239.510		276.787		266.283	
Sopstveni kapital	224.770		225.320		226.731	

6. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA

Plan prodaje za 2022.g. pokazuje povećanje prodaje gotovih proizvoda za 5-6%, a po grupama proizvoda prezentovano pregledom u odnosu ostvarenu prodaju za prethodnu godinu (u kg/l):

a) alkoholna pića	78.791	na	83.380
b) dojpak	477.551	na	496.500
c) sirupi	945.048	na	995.200
d) marmalade	22.648	na	24.100
Ukupno	1.524.038		1.599.180

Plan rezultata poslovanja za 2022.god.predstavljen je sledećom tabelom

PLAN PRIHODA I RASHODA ZA 2022 GODINU

<i>I</i>	<i>UKUPNI PRIHODI</i>	<i>183.738.468</i>
<i>II</i>	<i>UKUPNI RASHODI</i>	<i>158.867.789</i>
<i>III</i>	<i>REZULTAT</i>	<i>24.870.679</i>
<i>A</i>	<i>POSLOVNI PRIHODI</i>	<i>183.213.468</i>
	<i>KLASA 61</i>	<i>180.903.468</i>
	<i>KLASA 65</i>	<i>2.310.000</i>
	<i>OSTALO</i>	<i>525.000</i>
<i>B</i>	<i>POSLOVNI RASHODI</i>	<i>158.027.789</i>
	<i>KLASA 51</i>	<i>87.927.094</i>
	<i>KLASA 52</i>	<i>39.900.000</i>
	<i>KLASA 53</i>	<i>21.000.000</i>
	<i>KLASA 54</i>	<i>3.950.695</i>
	<i>KLASA 55</i>	<i>5.250.000</i>
<i>C</i>	<i>POSLOVNI DOBITAK</i>	<i>25.185.679</i>
	<i>KLASA 56</i>	<i>262.500</i>
	<i>KLASA 57</i>	<i>577.500</i>

7. DEFINISANJE I KLASIFIKACIJA DELATNOSTI

Delatnost 11.01: Destilacija, prečišćavanje i mešanje pića obuhvata proizvodnju destilovanih alkoholnih pića (viskija, rakije, džina, likera i dr.), pića pomešanih sa destilovanim alkoholnim pićima, mešanje destilovanog špiritusa, proizvodnju neutralnog špiritusa. Ne obuhvata: proizvodnju nedestilovanih alkoholnih pića, del. 11.02-11.06, proizvodnju sintetičkog etil-alkohola, del. 20.14, flaširanje i etiketiranje ako se obavljaju kao deo prodaje na veliko, del. 46.34, ili ako se obavljaju za naknadu, del. 82.

8. TRŽIŠNI USLOVI

8.1. Zakonski propisi i regulativa od uticaja na poslovanje Društva

Na poslovanje Društva, pored zakonskih propisa i pravilnika koji su navedeni u Napomenam uz finansijske izveštaje, kao i opšti propisi i regulativa koji se primenjuju na sve pravne subjekte, utiču i specifični propisi uslovljeni delatnošću Društva a koji su navedeni u tabelarnom pregledu koji sledi:

Rb	Naziv	Referenca
1.	ZAKON O BEZBEDNOSTI HRANE	„Sl. glasnik RS“, br. 41/2009 i 17/2019
2.	ZAKON O ZDRAVSTVENOJ ISPRAVNOSTI PREDMETA OPSTE UPOTREBE	„Sl. glasnik RS“, br.92/11
3.	ZAKON O ZDRAVSTVENOM NADZORU NAD ŽIVOTNIM NAMIRNICAMA I PREDMETIMA OPSTE UPOTREBE	"Sl. glasnik SRS", br. 48/77 - prečišćen tekst, 24/85, 29/88 i 6/89, „Sl. glasnik RS“, br. 44/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05-dr.zakon i 41/09-dr.zakon
4.	ZAKON O NADZORU NAD PREHRAMBENIM PROIZVODIMA BILJNOG POREKLA	„Sl. glasnik RS“, br. 25/96 i 101/05-dr.zakon
5.	ZAKON O METROLOGIJI	„Sl. glasnik RS“, br. 15/2016
6.	ZAKON O SANITARNOM NADZORU	„Sl. glasnik RS“, br. 125/04
7.	ZAKON O ZAŠTITI STANOVNIŠTVA OD ZARAZNIH BOLESTI	„Sl. glasnik RS“, br. 15/2016
8.	ZAKON O ZAŠTITI POTROŠAČA	„Sl. glasnik RS“, br. 62/2014, 6/2016-dr.zakon i 44/2018 - dr. zakon

9.	ZAKON O GENETIČKI MODIFIKOVANIM ORGANIZMIMA	„Sl. glasnik RS“, br.41/09
10.	ZAKON O JAKIM ALKOHOLNIM PIĆIMA	„Sl. glasnik RS“, br.92/2015
11.	ZAKON O ETANOLU	„Sl. glasnik RS“, br.41/09
12.	ZAKON O AMBALAŽI I AMBALAŽNOM OTPADU	Sl. glasnik RS“, br.36/09 i 95/2018 - dr. zakon
13.	ZAKON O UPRAVLJANJU OTPADOM	Sl. glasnik RS“, br.36/09, 88/2010, 14/2016 i 95/2018 - dr. zakon
14.	ZAKON O VODAMA	„Sl. glasnik RS“, br. 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 i 95/2018 - dr. zakon
15.	PRAVILNIK O USLOVIMA U POGLEDU ZDRAVSTVENE ISPRAVNOSTI PREDMETA OPŠTE UPOTREBE KOJI SE MOGU STAVLJATI U PROMET	„Sl. list SFRJ“, br. 26/83, 61/84, 56/86, 50/89 i 18/91, 60/19 – dr. pravilnik, 78/19 – dr. pravilnik
16.	PRAVILNIK O SANITARNO-HIGIJENSKIM USLOVIMA ZA OBJEKTE U KOJIMA SE OBAVLJA PROIZVODNJA I PROMET ŽIVOTNIH NAMIRNICA I PREDMETA OPŠTE UPOTREBE	„Sl. glasnik RS“, br. 6/97 i 52/97
17.	PRAVILNIK O PROGRAMU OBUKE ZA STICANJE OSNOVNIH ZNANJA O LIČNOJ HIGIJENI I MERAMA ZAŠTITE OD ZARAZNIH BOLESTI, NAČINU NJEGOVOG SPROVOĐENJA, VISINI TROŠKOVA, NAKNADI ZA RAD KOMISIJA I OSTALIM PITANJIMA	„Sl. glasnik RS“, br. 15/17
18.	PRAVILNIK O OBAVEZNIM ZDRAVSTVENIM PREGLEDIMA ODREĐENIH KATEGORIJA ZAPOSLENIH LICA U OBJEKTIMA POD SANITARNIM NADZOROM, OBAVEZNIM I PREPORUČENIM ZDRAVSTVENIM PREGLEDIMA KOJIMA PODLEŽU ODREĐENE KATEGORIJE STANOVNIŠTV	„Sl. glasnik RS“ br. 18/17
19.	PRAVILNIK O OPŠTIM SANITARNIM USLOVIMA KOJE MORAJU DA ISPUNE OBJEKTI KOJI PODLEŽU SANITARNOM NADZORU	„Sl. glasnik RS“ br. 47/2006
20.	PRAVILNIK O POSEBNOJ RADNOJ ODEĆI I OBUĆI LICA KOJA U PROIZVODNJI I PROMETU DOLAZE U NEPOSREDAN DODIR SA ŽIVOTNIM NAMIRNICAMA I LICA KOJA RADE U PROIZVODNJI I PROMETU SREDSTAVA ZA ODRŽAVANJE LIČNE HIGIJENE, NEGU I ULEPŠAVANJE LICA I TELA	„Sl. glasnik SRS“, br. 22/74
21.	PRAVILNIK O USLOVIMA KOJE MORA DA ISPUNJAVA VODA ZA PIĆE	„Sl. glasnik SRS“, br. 26/77

22.	PRAVILNIK O HIGIJENSKOJ ISPRAVNOSTI VODE ZA PIĆE	„Sl. list SRJ“, br. 42 /98, 44/99, 28/19
23.	PRAVILNIK O MAKSIMALNO DOZVOLJENIM KOLIČINAMA OSTATAKA SREDSTAVA ZA ZAŠTITU BILJA U HRANI I HRANI ZA ŽIVOTINJE I O HRANI I HRANI ZA ŽIVOTINJE ZA KOJU SE UTVRĐUJU MAKSIMALNO DOZVOLJENE KOLIČINE OSTATAKA SREDSTAVA ZA ZAŠTITU BILJA	„Sl. glasnik RS“, br. 22/2018, 90/18, 76/19, 81/19 – dr. pravilnik
24.	PRAVILNIK O MERILIMA	„Sl. glasnik RS“, br. 3/18
25.	PRAVILNIK O VAGAMA SA NEAUTOMATSKIM FUNKCIONISANJEM	„Sl. glasnik RS“, br. 29/18
26.	PRAVILNIK O VRSTAMA MERILA KOJA PODLEŽU ZAKONSKOJ KONTROLI	„Sl. glasnik RS“, br. 13/18 i 45/19
27.	VODIČ ZA PRIMENU MIKROBIOLOŠKIH KRITERIJUMA ZA HRANU (PRVO IZDANJE)	jun 2011.
28.	PRAVILNIK O USLOVIMA I NAČINU ZA ISPITIVANJE ŽIVOTNIH NAMIRNICA I PREDMETA OPŠTE UPOTREBE U TOKU NJIHOVE PROIZVODNJE I O NAČINU VOĐENJA EVIDENCIJE O IZVRŠENIM ISPITIVANJIMA	„Sl. Glasnik SRS“ br. 12/74, 19/76
29.	PRAVILNIK O NAČINU NUMERISANJA, SKRAĆENICAMA I SIMBOLIMA NA KOJIMA SE ZASNIVA SISTEM IDENTIFIKACIJE I OZNAČAVANJA AMBALAŽNIH MATERIJALA	„Službeni glasnik RS“ 70/2009
30.	PRAVILNIK O NAČINU I USLOVIMA OVERAVANJA MERILA	„Sl. list SCG“, br. 24/2006 „Sl. glasnik RS“ br. 7/18
31.	PRAVILNIK O KVALITETU OSVEŽAVAJUĆIH BEZALKOHOLNIH PIĆA	„Sl. glasnik RS“ br. 88/2017
32.	PRAVILNIK O KVALITETU VOĆNIH SOKOVA, KONCENTRISANIH VOĆNIH SOKOVA, VOĆNIH SOKOVA U PRAHU, VOĆNIH NEKTARA I SRODNIH PROIZVODA	„Sl. glasnik RS“ br. 27/2010, 67/2010, 70/2010, ispr. 44/2011, 77/2011 i 103/2018 - dr. pravilnik
33.	PRAVILNIK O BLIZIM USLOVIMA ZA PROIZVODNJU I PROMET PREHRAMBENIH PROIZVODA BILJNOG POREKLA	„Sl. glasnik RS“, broj 50/96
34.	PRAVILNIK O PREHRAMBENIM ADITIVIMA	„Sl. glasnik RS“, br.53/2018
35.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA POMOĆNA SREDSTVA ZA PROIZVODNJU PREHRAMBENIH PROIZVODA	"Sl. list SRJ", br. 62/2002, "Sl. listu SCG", br. 56/03, 4/2004
36.	PRAVILNIK O AROMAMA	„Sl. glasnik RS“, br. 52/2018

37.	PRAVILNIK O KVALITETU PROIZVODA OD VOĆA, POVRĆA I PECURKI I PEKTINSKIH PREPARATA	„Sl. listu SFRJ“, br. 1/79, 20/82, 38/89, 74/90, 46/91 „Sl. list SRJ“, br. 33/95 i 58/95, „Sl. list SCG“, br. 56/03, 4/04 i 12/05 „Sl. glasnik RS“, br. 43/13, 72/14 i 101/15
38.	PRAVILNIK O KVALITETU ŠEĆERA	„Sl. list SFRJ“, br. 7/92 i „Sl. list SCG“, br. 56/03, 4/2004
39.	PRAVILNIK O KVALITETU ŠEĆERA NAMENJENOG ZA LJUDSKU UPOTREBU	„Sl. glasnik RS“ br. 88/2017
40.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA SO ZA LJUDSKU ISHRANU I PROIZVODNJU NAMIRNICA	„Sl. list SCG“, br. 31/05
41.	PRAVILNIK O KVALITETU SKROBA I PROIZVODA OD SKROBA ZA PREHRAMBENE SVRHE	„Sl. list SRJ“, br. 33/95, „Sl. list SCG“, br. 56/03,4/2004 i „Sl.glasnik RS“ 88/2017
42.	PRAVILNIK O KVALITETU I DRUGIM ZAHTEVIMA ZA ENZIMSKE PREPARATE ZA PREHRAMBENE PROIZVODE	"Sl. list SRJ", br. 12/2002, "Sl. list SCG", br. 56/03, 4/2004
43.	PRAVILNIK O OPŠTIM I POSEBNIM USLOVIMA HIGIJENE HRANE U BILO KOJOJ FAZI PROIZVODNJE, PRERADE I PROMETA	„Sl. glasnik RS“, br. 72/10, 62/2018
44.	PRAVILNIK O METODAMA UZIMANJA UZORAKA I VRSENJA HEMIJSKIH I FIZICKIH ANALIZA RADI KONTROLE KVALITETA PROIZVODA OD VOĆA I POVRĆA	"Sl. list SFRJ", br. 29/83
45.	PRAVILNIK O METODAMA UZIMANJA UZORAKA I VRŠENJA HEMIJSKIH I FIZIČKIH ANALIZA ALKOHOLNIH PIĆA	„Sl. list SFRJ“, br. 70/87
46.	PRAVILNIK O USLOVIMA KOJE MORAJU DA ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA ZA OBAVLJANJE DEZINFEKCIJE, DEZINSEKCIJE I DERATIZACIJE	„Sl. list SFRJ“, br. 22/88
47.	PRAVILNIK O PRETHODNO UPAKOVANIM PROIZVODIMA	„Sl. glasnik RS“, broj 43/13 i 16/2016
48.	PRAVILNIK O DEKLARISANJU, OZNAČAVANJU I REKLAMIRANJU HRANE	„Sl. glasnik RS“, broj 85/13, 101/13, 19/2017 i 16/2018
49.	Pravilnik o granicama sadržaja radionuklida u vodi za piće, životnim namirnicama, stočnoj hrani, lekovima, predmetima opšte upotrebe, građevinskom materijalu i drugoj robi koja se stavlja u promet	„Sl. glasnik RS“ br. 36/2018

50.	PRAVILNIK O NAČINU USPOSTAVLJANJA i ORGANIZACIJE SISTEMA BRZOG OBAVEŠTAVANJA i UZBUNJIVANJA ZA BEZBEDNOST HRANE i HRANE ZA ŽIVOTINJE	„Sl.glasnik RS“ br. 62/13
51.	Pravilnik o kvalitetu voćnih džemova, želea, marmelade, pekmeza i zaslađenog kesten pirea	„Sl.glasnik RS“ br. 101/2015
52.	PRAVILNIK O USLOVIMA HIGIJENE HRANE	„Sl. glasnik RS“, br. 73/10
53.	PRAVILNIK O KVALITETU ČAJA, BILJNOG ČAJA I NJIHOVIH PROIZVODA	Sl. glasnik RS 4/2012
54.	PRAVILNIK O ZDRAVSTVENOJ ISPRAVNOSTI DIJETETSKIH PROIZVODA	Sl. glasnik RS br. 45/2010, 27/2011, 50/2012, 21/2015 i 75/2015

8.2. Kupci i dobavljači

Društvo prodaje svoje proizvode kupcima tranzitno preko “Kompanije Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac, uz korišćenje jedinstvenog cenovnika za tržište Srbije.

Najznačajniji kupac je “Kompanija Takovo” d.o.o. sve u skladu sa gore navedenim uslovima, da se celokupna prodaja ostalim kupcima u zemlji obavlja preko pomenutog matičnog lica koje ima ulogu posrednika.

Analizom naplativosti ustanovljeno je da je naplativost potraživanja dobra. U skladu sa tim, Društvo sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine nema evidentiranu ispravku vrednosti potraživanja.

Najznačajniji dobavljač je “Kompanija Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac – celokupna nabavka sirovina i ambalaže obavlja se preko matičnog povezanog pravnog lica koje ima ulogu posrednika.

Sledeći najznačajniji dobavljači su “Joniprom Etil” Niš i Erak Trade doo Beograd, od kojih Društvo nabavlja žitni rafinisani etanol.

Ne postoji problem sa likvidnošću, odnosno nedostatkom novčanih sredstava raspoloživih za plaćanje prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine. Neizmirene obaveze odnose se prvenstveno na obaveze koje dospevaju na naplatu posle dana bilansa obzirom da Društvo ima mogućnost odloženog plaćanja.

8.3. Rizici u poslovanju

Rizik likvidnosti je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital kompanije usled njene nesposobnosti da ispunjava dospele obaveze, odnosno nesposobnosti da unovči svoju imovinu.

Kreditni rizik je mogućnost nastanka negativnih efekata na rezultate kompanije zbog nemogućnosti naplate potraživanja, odnosno zbog neizvršavanja obaveza kupaca prema kompaniji.

Tržišni rizici obuhvataju rizik kamatnih stopa, devizni rizik i rizik promene cena.

- Rizik kamatnih stopa predstavlja mogućnost nastanka negativnih posledica na finansijski rezultat i kapital zbog promene kamatnih stopa.
- Devizni rizik predstavlja mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital usled promene deviznog kursa.
- Rizik promene cena podrazumeva mogućnost nastanka negativnih posledica po poslovanje usled promene cenovne stabilnosti.

Poslovni rizici obuhvataju mogućnost nastanka negativnih posledica po poslovanje kompanije usled neizvesne tražnje, promene poslovnog ambijenta i uslova.

Regulatorni rizik predstavlja rizik kojim je kompanija izložena zbog promene ili nepoštovanja zakonskih normi.

Operativni rizik predstavlja mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat zbog:

- greške ili zloupotrebe zaposlenih lica,
- nezakonitog postupanja zaposlenih lica,
- neadekvatne procedure,
- neadekvatnih tokova odlučivanja i informacija,
- propusta u organizaciji i sistemu,
- propista u politici zapošljavanja,
- događaja koji su posledica više sile,
- lošeg upravljanja dokumentacijom,
- neadekvatnog upravljanja potraživanjima i obavezama i sl.

Rizik ugleda predstavlja mogućnost nastanka negativnih efekata na ugled kompanije kao posledica njenog delovanja.

9. POSLOVNI POKAZATELJI

AD Swisslion Miloduh			
Finansijski i poslovni pokazatelji	2019	2020	2021
Opšti racio likvidnosti	17,30	7,44	9,25
Racio reducirane likvidnosti	14,14	6,23	7,42
Racio trenutne likvidnosti	0,0014	0,0126	0,0244
Neto obrtna imovina (000)	166.761	187.333	185.140
Stepen zaduženosti (%)	4,58	16,98	13,21
Racio sopstvenog kapitala (%)	93,85	81,41	85,15
Faktor finansijskog rizika (leverage)	0	0	0
Stopa poslovnog dobitka (%)	0,0032	0,0034	0
Stopa neto dobiti (%)	0	0,0032	0
Stopa prinosa na ukupan kapital - ROI (%)	0	0,0021	0
Stopa prinosa na sopstveni kapital- ROE (%)	0	0,0024	0
Zarada po akciji (u 000)	0	0,04	0
Prihod po zaposlenom (u 000)	3.266	3.680	3.759
Neto dobitak po zaposlenom (u 000)	0	11,96	0
Prosečan broj zaposlenih	48	46	46

10. OPIS PREUZETIH AKTIVNOSTI I RIZIKA

Pregled preuzetih aktivnosti i rizika prikazan je u tabelama, a definicije izraza korišćenih u tabelama su sledeće:

- 100:0 – Samo Swisslion Miloduh a.d. sprovodi ovu aktivnost
- 75:25 – Swisslion Miloduh a.d. pretežno sprovodi ovu aktivnost
- 50:50 – Swisslion Miloduh a.d. i povezane kompanije podjednako sprovode ovu aktivnost
- 25:75 – Uglavnom povezana kompanija sprovodi ovu aktivnost
- 0:100 – Samo povezana kompanija sprovodi ovu aktivnost

Istraživanje i razvoj (I&R)	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Ovlašćenja za donošenje odluka o I&R				X		
Implementacija I&R		X				
Sprovođenje osnovnih istraživanja			X			
Analiza tržišta za razvoj proizvoda				X		
Dizajn proizvoda, umetničko delo			X			
Poboljšanje I&R procesa			X			
Licenciranje			X			
Razvoj patenata			X			

Nabavka sirovina	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Određivanje kupovine sirovina i ambalaže				X		
Određivanje potrebnog skladišnog prostora	X					
Odluka o snabdevačima					X	
Kupovina					X	
Upravljanje skladištem	X					
Ko plaća račune?	X					

Transport	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Kontrola kvaliteta					X	
Odluka o ruti i transportnim sredstvima					X	
Davanje naloga transportnog preduzeća	X					

Marketing	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Istraživanje tržišta					X	
Strategija marketinga					X	
Strategija proizvoda					X	
Reklama					X	
Implementacija marketing strategije					X	

Prodaja	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Određivanje bruto marže/dodatnih troškova					X	
Pregovaranje o uslovima dobavljača					X	
Određivanje ugovorenih uslova					X	
Određivanje potrebe za prodajnim osobljem					X	
Direktan kontakt sa kupcima					X	
Pravljenje cenovnika			X			
Određivanje prodajne cene krajnjim korisnicima					X	
Pravljenje računa			X			

Opšte administrativne usluge	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Knjigovodstvo i finansije (Kontrola)					X	
Uspostavljanje finansijskog okvira i budžeta					X	
Investiciono planiranje						
Knjigovodstvo		X				
Priprema finansijskih i budžetskih dokumenata		X				
Priprema godišnjeg izveštaja		X				
Pravo						
Ugovorni pregovori sa partnerskim kompanijama				X		
Nacrti ugovora za ugovore sa partnerskim kompa.			X			
Izbor advokata					X	
Strateško planiranje						
Definicija oblasti poslovanja				X		
Određivanje distributivnog kanala					X	
Izbor velikih investicija					X	

Finansijski menadžment	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Finansijski menadžment						
Pravljenje računa	X					
Praćenje plaćanja		X				
Utvrđivanje novčanih i finansijskih uslova		X				
Utvrđivanje finansijskih izvora					X	
Ljudski resursi						
Određivanje broja zaposlenih			X			
Odgovornost za kadrovsku politiku			X			
Utvrđivanje kriterijuma zapošljavanja			X			
Izbor rukovodstva					X	
Informacione i komunikacione tehnologije						
Zadužen za ugradnju informacionih sistema					X	
Određivanje Hardware-konfiguracije					X	
Definicija korišćenja Software					X	

Rizici	100:0	75:25	50:50	25:75	0:100	Napomena
Tržišni rizik						
Rizik deviznog kursa	X					
Kreditni rizik						
Kreditni rizik (rizik loših plasmana)					X	
Rizik likvidnosti plaćanja	X					
Operativni rizik						
Rizik neodgovarajuće organizacije			X			
Rizik lošeg upravljanja	X					
Rizik neodgovarajuće kontrole	X					
Rizik namerne ljudske greške (krađa, prevara i sl.)	X					
Rizik slučajne ljudske greške			X			
Pravni i regulatorni rizik						
Rizik nepoštovanja zakonskih normi			X			
Rizik promene zakonskih normi			X			

Poslovni rizik			
Rizik neizvesnosti tražnje			
Rizik promene cena proizvoda/usluga		X	
		X	
Strategijski rizik			X
	X		
Reputacioni rizik			
Rizici koji se odnose na zemlju			
Ekonomsko-politički rizik			X
Rizik nemogućnosti transfera			X

11. NABAVKA MATERIJALA

Društvo pretežno vrši nabavku materijala, sirovina i ambalaže od Kompanije Takovo d.o.o. Gornji Milanovac a u skladu sa Ugovorom o poslovnoj saradnji. Rashodi po osnovu nabavke materijala u 2021. godini, su 54.278 u hiljadama dinara, a ambalaže iznosili su 34.586 u hiljadama dinara.

12. OBRAČUN BRUTO MARŽE

Poreski obveznik je u toku fiskalne 2021. godine ostvario prihode od prodaje gotovih proizvoda povezanim licima u iznosu od 165.318 hiljada dinara, dok je cena koštanja prodatih gotovih proizvoda povezanim licima iznosila 134.991 hiljada dinara, što implicira razliku u ceni od interne prodaje gotovih proizvoda 30.327 hiljada dinara, odnosno bruto maržu od 22,47%. Obračun cene koštanja i bruto marže prikazan je u narednoj tabeli.

Obračun cene koštanja prodatih gotovih proizvoda i bruto marže		
Rb	Opis	Iznos (u 000)
1	Zalihe po ceni koštanja 01.01.2020. godine	17.374
2	Zalihe po ceni koštanja 31.12.2020. godine	20.190
3	Ukupna proizvodnja po CK	137.838
4	CK prodatih gotovih proizvoda (1+3-2)	135.022
5	Planska cena izlaza	105.500
6	Odstupanje izlaza zaliha (5-4)	29.522
7	% odstupanja izlaza (6/5)	27,98%
8	Troškovi prodatih proizvoda po planskoj ceni	124.515
9	Odstupanje (8x7)	348
10	Troškovi prodatih proizvoda po ceni koštanja (8-9)	124.166
11	Ukupni prihodi od prodaje gotovih proizvoda + polupro. (12+13)	165.356
12	<i>Externi prihodi od prodaje gotovih proizvoda + poluproizvodi</i>	38
13	Interni prihodi od prodaje gotovih proizvoda + poluproizvodi	165.318
14	% RUC od prodaje gotovih proizvoda - bruto marža (15/4)	30,51%
15	Ostvarena RUC od prodaje gotovih proizvoda	41.190
16	Interni prihod/ Ukupni prihod (13/11)	99,98%
17	Interna cena koštanja (16*4)	134.991
18	Interna ostvarena RUC (13-17)	30.327
19	% RUC od interne prodaje gotovih proizvoda - BRUTO MARŽA (18/17)	22,47%

*Napomena: RUC - razlika u ceni (marža)

U skladu sa Članom 24. Pravilnika o transfernim cenama, za obračun bruto marže, korišćena je sledeća formula:

$$\text{Bruto marža} = \frac{[(\text{Prihodi od prodaje proizvoda} - \text{cena koštanja proizvoda}) / \text{cena koštanja proizvoda}] \times 100}{}$$

13. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema nije bilo značajnijih događaja, koji bi mogli imati uticaj na finansijske izveštaje za 2021.god.

Datum: 19.02.2021. godine

Predmet: Izjava rukovodstva o povezanim licima sa kojima smo imali transakcije sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima u toku poslovne (fiskalne) 2021. godine

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik RS, br.25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12) član 60. stav 3. (u daljem tekstu "Zakon"), Swisslion Miloduh a.d. Kragujevac, Dušana Uroševića 1, matični broj: 07148917; PIB: 101036709 ; Šifra delatnosti 1101 (destilacija, prečišćavanje i mešanje pića), čiji su članovi društva/suvlasnici:

Kompanija Takovo d.o.o. Gornji Milanovac, mat.br. 07178107, procenat učešća 64,17%;

Akcionarski Fond a.d. Beograd, mat. br. 20661283, procenat učešća 12,49%;

PIO Fond Republike Srbije, procenat učešća 3,58%; i

ostala fizička lica – procenat učešća 19,76%.

AD Swisslion Miloduh Kragujevac (u daljem tekstu „Poreski obveznik”) ima obavezu da uz poreski bilans priloži dokumentaciju, u okviru koje i na način koji propiše ministar finansija, zajedno sa transakcijama iz člana 59. stav 1. i stavom 1. i 2. člana 60. Zakona, posebno prikazuje vrednost istih transakcijama po cenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sličnih transakcija da se nije radilo o povezanim licima (princip „van dohvata ruke”).

U skladu sa članom 59. stav 2. Zakona, povezanim licem smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa Društvom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke. Pored toga, licem povezanim sa obveznikom smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke. U slučaju posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela smatra se da postoji mogućnost kontrole nad obveznikom. Mogućnost značajnijeg uticaja na poslovne odluke postoji, pored i kada lice posredno ili neposredno poseduje najmanje 25% glasova u obveznikovim organima upravljanja. Licem povezanim sa obveznikom smatra se i ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, na način predviđen u st. 3. i 4. člana Zakona. Licima povezanim sa obveznikom smatraju se bračni ili vanbračni drug, potomci, usvojenici i potomci usvojenika, roditelji, usvojioci, braća i sestre i njihovi

potomci, dedovi i babe i njihovi potomci, kao i braća i sestre i roditelji bračnog ili vanbračnog druga, lica koje je sa obveznikom povezano na način predviđen u st. 3. i 4. člana Zakona.

Izuzetno od st. 2. do 6. člana Zakona, licem povezanim sa obveznikom smatra se i svako nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Posebno obrazložemo značajnije poslovne odnose sa društvima u Poslovnom sistemu Swisslion-Takovo. Društvo je u 2021. godini imalo poslovno-tehničku saradnju sa matičnim pravnim licem i sa povezanim pravnim licima, po osnovu nabavke sirovina i ambalaže, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, materijala za održavanje opreme, prodaje gotovih proizvoda, usluga prevoza u drumskom saobraćaju, usluga rada IT sektora, usluga marketinga, usluga posloводства, usluga Pravnog sektora, usluga održavanja i obezbeđenja uslova rada, izdavanja u zakup građevinskog objekta, i usluga ustupanja radnika od Kompanije Takovo.

U toku poslovne 2021. godine imali smo poslovne transakcije sa :

- 1) Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac, R.Grkovića 20, Republika Srbija; matični br: 07178107; PIB: 101152004; šifra delatnosti: 1032 (proizvodnja sokova od voća i povrća); procenat učešća “Swisslion” d.o.o.Beograd 75%,Swisslion Group doo Novi Sad procenat 20% i fizičko lice Tamara Bodiroma procenat učešća 5%.
- 2) „Swisslion Takovo“ d.o.o. Podgorica, Donja Gorica bb, Republika Crna Gora; matični br:02645874; PIB:02645874; šifra delatnosti:51360(trgovina na veliko šećerom, čokoladom i sl.); (procenat učešća Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac 24,5%; Rodoljub Drašković 75,5%)
- 3) „Swisslion“ d.o.o.Skopje, Jadranska magistrala br.127 Vizbegovo,Republika Severna Makedonija; Matični br.5229782; šifra delatnosti: 46.36 (trgovina na veliko šećerom, čokoladom i proizv.od šećera) (procenat učešća „DRD Swisslion” Ltd Friburg je 77,54%; Rodoljub Drašković 22,46%)
- 4) „Swisslion“ d.o.o.Beograd,Vaska Pope 4,Republika Srbija, Matični broj 20404302, PIB 105511020, šifra delatnosti 1082 (proizvodnja kakaoa,čokolade i konditorskih proizvoda), procenat učešća član Rodoljub Drašković 99,95% i Kondivik Usluge u likvidaciji procenat učešća 0,05%.
- 5) RDT Swisslion Takovo doo (“Swisslion Slatke kuće”) d.o.o.Beograd-Novı Beograd, Milutina Milankovića 25b, Republika Srbija, matični broj 21082783, PIB 108862923,šifra delatnosti 4711 (trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama), procenat učešća Rodoljub Drašković 90% ,“Swisslion Group” d.o.o. Novi Sad 5%,Kompanija Takovo doo Gornji Milanovac procenat učešća je 4% i Swisslion doo Beograd sa 1% u ukupnom kapitalu društva.
- 6) “Swisslion Group” d.o.o. Novi Sad, Partizanska 42, Matični broj 08245207, PIB 100719468, šifra delatnosti 6420 (delatnost holding kompanija), procenat učešća DRD Swisslion Fribourg 92,862%, Rodoljub Drašković 7,138 %,
- 7) Swisslion Sisak, Republika Hrvatska, matični broj 080352996 (procenat učešća Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac 100%.)

- 8) RDT "Swisslion" d.o.o. Trebinje, Bosna i Hercegovina, matični broj 01987526 (procenat učešća Swisslion prehrambena industrija doo Trebinje 88,095%, Rodoljub Drašković 0,002%, Swisslion doo Beograd 5,255% Kompanija „Takovo” d.o.o. Gornji Milanovac 3,324%, Swisslion d.o.o. Skoplje 3,324%)
- 9) Swisslion Bulgaria d.o.o. Sofija Bugarska matični broj 131268862 procenat učešća 100% je Swisslion doo Skoplje Republika Severna Makedonija.

S poštovanjem ,

AD Swisslion Miloduh, Kragujevac
Irena Radulović, direktor

U. Pajzobuti



Na osnovu Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. Glasnik RS“, br. 14/12,5/15 i 24/17), na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. Glasnik RS“, br. 31/11, 112/15 i 108/16) i članom 29. Zakona o računovodstvu

**SWISSLION MILODUH A.D. KRAGUJEVAC
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU U 2021. GODINI**

I OPŠTI PODACI				
1. Poslovno ime, sedište i adresa: MB i PIB:		„Swisslion Miloduh“ a.d. Kragujevac ul. Dušana Uroševića 1 MB 07148917; PIB 101036709		
2. e-mail adresa: WEB site:		miloduh@takovo.rs www.swisslion-takovo.com		
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:		BD 183863/2006 od 22.11.2006.godina		
4. Delatnost (šifra i opis):		01101- DESTILACIJA, PREČIŠĆAVANJE I MEŠANJE PIČA		
5. Broj zaposlenih:		46		
6. Broj akcionara:				
7. Deset najvećih akcionara				
Akcionari	Broj akcija na dan 31.12.2021. godine	Učešće u osnovnom kapitalu u %		
KOMPANIJA TAKOVO AD	8172	64.17		
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	1591	12.49		
REPUBLIČKI FOND PIO	456	3.58		
PERIŠIĆ VELJKO	267	2,10		
VUKOVIĆ IVANA	166	1,30		
SIMOVIĆ RADOVAN	63	0,49		
AL PINTO BRKIĆ BOJAN	45	0,35		
BRKIĆ GORAN	45	0,35		
SRETENOVIĆ KATARINA	35	0,27		
ŽIVKOVIĆ DRAGAN	31	0,27		
8. Vrednost osnovnog kapitala (u 000 din):		78.536		
9. Broj izdatih akcija (31.12.2010):		12.735		
CFI kod:		CFI kod: ESVUFR		
ISIN broj:		ISIN broj: RSMILOE07655		
10. Podaci o zavisnim društvima: Poslovno ime: Sedište i poslovna adresa:				
11. Poslovno ime revizorske kuće koja je revidirala poslednji finasijski izveštaj: sedište i adresa:		RSM Serbia d.o.o. Beograd Bul. Mihajla Pupina 10 b/l, 11070 Novi Beograd, Srbija		
12. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije:		"Beogradska berza", a.d. Beograd		
II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA				
1. Navesti članove i njihov status u Nadzornom odboru				
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Članstvo u UO ili NO drugih društava	Isplaćeni neto iznos nadoknade	Broj i % akcija koje poseduje u A.D. društvu
JELENA ŽIVČEVIĆ G.MILANOVAČ	VSS, IZVRŠNI DIREKTOR ZA „KOMPANIJU TAKOVO“ AD	PRESEDIK NADZORNOG ODBORA		
SENKA JAKŠIĆ VRŠAČ	VS, GL. RAČUNOVOĐA KONSOLIDACIJE „SWISSLION GROUP“ DOO, NOVI SAD	ČLAN NADZORNOG ODBORA		

ŽELJKO VLAHOVIĆ BEOGRAD	VSS, POTPRESEDNIK POSLOVNOG SISTEMA „SWISSLION TAKOVO“	ČLAN NADZORNOG ODBORA		
----------------------------	--	-----------------------------	--	--

2. Navesti članove i njihov status u Izvršnom odboru

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Članstvo u IO drugih društava	Isplaćeni neto iznos nadoknade	Broj i % akcija koje poseduje u A.D. društvu
IRENA RADULOVIĆ GORNJI MILANOVAC	VSS, GENERALNI DIREKTOR „SWISSLION MILODUH“AD, KRAGUJEVAC	ČLAN IZVRŠNOG ODBORA		
JASMINA MILOVANOVIĆ, KRAGUJEVAC	VSS, IZVRŠNI DIREKTOR ZA PROIZVODNJU, „SWISSLION MILODUH“ A.D. KRAGUJEVAC	ČLAN IZVRŠNOG ODBORA		10 kom ili 0,0008%
		ČLAN IZVRŠNOG ODBORA		

3. Navesti da li uprava društva ima usvojen pisani kodeks ponašanja i web site na kome je objavljen: Imamo usvojen kodeks korporativnog upravljanja koji je objavljen na web site www.swisslion-takovo.com

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Izveštaj uprave o realizaciji poslovne politike (u koliko je bilo odstupanja navesti slučajeve i razloge za odstupanje)

2. Analiza poslovanja (u hiljadama dinara)

2021.

Ukupan prihod	172.899
Ukupan rashod	173.839
Bruto gubitak	940
Prihod od delatnosti	0
Prihod od prodaje roba	0
Prihod od prodaje proizvoda i usluga	165.357
2.1. Pokazatelji poslovanja	
Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi/poslovni rashodi)	0,99
Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupni prihod)	0
Likvidnost (obrtna imovina/kratkoročne obaveze)	9,26
Prinos na ukupni kapital (poslovni dobitak/ukupni kapital)	0
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	0
Poslovni neto dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	0
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/poslovna pasiva)	0,89
Likvidnost I stepena (gotovina i got. ekvivalenti/ kratkoročne obaveze)	0,02
Likvidnost II stepena (obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze)	7,42
Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	185.140
Cena akcija (najviša i najniža u izveštajnom periodu)	najviša: 5.000 najniža: 4.000
Tržišna kapitalizacija 31.12.2021. godine	50.940.000
Dobitak po akciji	Nema
Isplaćena dividenda za poslednje 3 godine:	Nije bilo dividende

3. NAPOMENA

Do dana podnošenja Godišnjeg izveštaja o poslovanju nije održana redovna godišnja Skupština akcionara. Usled toga, odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja za izveštajnu

2021.godinu, odluka o usvajanju revizorskog izveštaja kao i odluka o raspodeli dobiti tj. pokriću gubitka nije doneta.	
4. ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	
Poslovni odnosi sa povezanim pravnim licima opširno su opisani u okviru Napomena uz finansijske izveštaje 2021. godine.	
Kupci i dobavljači koji učestvuju sa više od 10% u ukupnom prihodu tj. obavezama društva prema dobavljačima	„KOMPANIJA TAKOVO“ doo G.MILANOVAC kupuje i distribuira asortiman iz proizvodnog programa „Swisslion Miloduh“ ad, radi dalje prodaje i nabavlja strateške sirovine i ambalažu, a sve u skladu sa Ugovorom o poslovnoj saradnji za poslovnu 2021. godinu.
5. UPRAVLJANJE RIZICIMA	
- tržišni rizik : Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva.	
- kreditni rizik : Društvo nema značajan kreditni rizik u 2022.godini jer je dugoročni kredit u iznosu od 18 miliona dinara uz nominalnu kamatnu stopu od 1% a EKS 1,54 % ,za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva broj 102792 od Fonda za razvoj Republike Srbije sa grejs periodom od godinu dana, a koji je u 2021.god. moratorijumom produžen još šest meseci. Uplata prvog anuiteta je 28.02.2022.god a poslednjeg 31.07.2024.godine po Planu br.2 otplate kredita.	
- rizik likvidnosti : Društvo neće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. U Društvu je pokrivena i kratkoročna i dugoročna obaveza sa 19,06 dinara obrtne imovine (obrtna imovina / kratkoročne + dugoročne obaveze).	
- rizik kapitala : cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti kako bi akcionarima obezbedilo dividendu.	
6. VREDNOST IMOVINE	Knjigovodstvena vrednost na dan 31.12.2021.(u din) Licence 9.461,62 Zemljište 3.716.000,00 Poljoprivredno zemljište 43.875,00 Građevinski objekti 35.458.680,77 Investicione nekretnine 10.574.607,68 Oprema za proizvodnju 8.836148,05
6. PLAN POSLOVANJA ZA 2022.	Planom poslovanja za 2022. godinu predviđen je poslovni prihod u iznosu 183.213.468 din. , što je za 6,04% više u odnosu na ostvarenu 2021. godinu
7. Navedi slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finasijsku poziciju društva	Ne postoji rizik
8. Ulaganja u Razvoj osnovne delatnosti, Informacione tehnologije i ljudske resurse:	U narednom periodu informacioni sistem SAP će biti nadograđen novim Produkcionim sistemom SAP S/4HANA. Za 2022. planirano je povećanje broja radnika određenih stručnih kvalifikacija.
9. Iznos, način formiranja i upotreba revalorizacionih rezervi u poslednje dve godine: Smanjenje je izvršeno u toku 2019.god sa 38.085(u 000 din) na 33.554 (u 000 din) za iznos od 4.531(u 000 din) zbog izvršenog obezvređenja opreme namenjene prodaji a u iznosu od 5.330(u 000 din) a i smanjenjem odloženih poreza za 799 (u 000 din). U toku 2020.god. nije bilo promena na revalorizacionim rezervama. Na dan 31.12.2021.god. izvršena je procena osnovnih sredstava od strane eksternog procenitelja i knjženjem procene revalorizacione rezerve su povećane i iznose 35.452(u 000 din).	
10. Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja: Nije bilo bitnih poslovnih događaja	
11. Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koje nisu napred navedene: Kompanija Takovo doo Gornji Milanovac ,kao naš najveći poslovni partner je promenila naziv u Swisslion-Takovo doo Gornji Milanovac, sa istim matičnim brojem i Poreskim Identifikacioni Brojem.	

GENERALNI DIREKTOR

Irena Radulović

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2021. GODINU

Društvo primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja (u daljem tekstu: Kodeks), koji je usvojen od strane Skupštine društva na sednici održanoj 25.06.2012. godine i objavljen na internet stranici <https://www.swisslion-takovo.com>

Kodeksom su usvojeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću poslovanja Društva.

Primena Kodeksa ima za cilj uspostavljanje dobrih poslovnih običaja i prakse u domenu korporativnog upravljanja, koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosioca, jačanje poverenja akcionara i investitora u Društvo, sve u cilju obezbeđenja dugoročnog poslovnog razvoja Društva.

Praksa korporativnog upravljanja obezbeđuje ravnopravan tretman akcionara u pogledu ostvarivanja njihovih prava predviđenih zakonom i Statutom. Nadzorni i Izvršni odbor obezbeđuju visok nivo javnosti i transparentnosti, kao i da putem internet stranice budu dostupne sve potrebne informacije, dokumentacija, materijali i poslovni rezultati potrebni za donošenje odluka skupštine i ostvarivanje uloge zainteresovanih strana u korporativnom upravljanju.

Pravna i organizaciona podrška organima upravljanja u obavljanju njihovih funkcija, praćenje i razvijanje politike i prakse korporativnog upravljanja, staranje o pravima akcionara, razvoj odnosa sa investitorima i ostalim nosiocima interesa u društvu, uspostavljanje efikasne interne komunikacije između organa Društva, obezbeđena je kroz funkciju sekretara društva.

Funkciju internog nadzora vrši lice koje je zaposleno u Društvu i koje ispunjava uslove propisane za internog revizora u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Nadzorni odbor tokom godine kontinuirano prati primenu usvojenih principa korporativnog upravljanja i usklađenost ponašanja i delovanja u skladu sa usvojenim principima svih učesnika korporativnog upravljanja i preduzima potrebne aktivnosti na predupređenju nastupanja potencijalnih neusaglašenosti.

U Kragujevcu, dana 01.04.2022. godine

Generalni direktor


Irena Radulovic

A.D. "Swisslion Miloduh"

Preduzeće za proizvodnju i promet, Dušana Uroševića br. 1, 34000 Kragujevac
Centrala 034/323-206, 323-371; Računovodstvo tel/fax 300-760;
Matični broj 07148917; Šifra delatnosti 1101; P.I.B. 101036709;
Tekući računi: 160-119613-40 Banca Intesa

Predmet: I Z J A V A

Ovim putem izjavljujem da je lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021.godinu Violeta Nešović, zaposlena na poslovima glavni računovođa u AD "Swisslion Miloduh" Kragujevac.

Godišnji finansijski izveštaji nisu usvojeni do danas, jer još uvek nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se izveštaji usvajaju.

AD "Swisslion Miloduh" Kragujevac još nije doneo odluku o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka, Ova odluka će se takođe doneti na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara.

U Kragujevcu

28.04.2022.godine

Generalni Direktor
Irena Radulović



A.D. "Swisslion Miloduh"

Preduzeće za proizvodnju i promet, Dušana Uroševića br. 1, 34000 Kragujevac
Centrala 034/323-206, 323-371; Računovodstvo tel/fax 300-760;
Matični broj 07148917; Šifra delatnosti 1101; P.I.B. 101036709;
Tekući računi: 160-119613-40 Banca Intesa

Predmet: Izjava lica odgovornog za sastavljanje finansijskih izveštaja

Ja, Violeta Nešović, JMBG 0604963788412, lk.br. 005683388 izdata u MUP G.Milanovac, zaposlena na poslovima glavni računovođa u "Swisslion Miloduh" a.d.Kragujevac (u daljem tekstu Društvo) izjavljujem da sam lice odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja za 2021.godinu.Godišnji finansijski izveštaj za 2021.g.Društva sastavljen je prema ličnom najboljem saznanju uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini,obavezama,finansijskom položaju i poslovanju,dobicima i gubicima,tokovima gotovine i promenama na kapitalu Društva.

AD "Swisslion Miloduh" Kragujevac

28.04.2022.god.



Violeta Nešović
Violeta Nešović