

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS,, broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS,, broj 14/2012) **MEGAL AD, Lopardinski put bb, Bujanovac,MB:07260580** objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA

2020.GODINU

Bujanovac, april 2021, god.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 8,1 | 145183 | 153590 | 162697 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 0 | 0 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 8,1 | 145183 | 153590 | 162697 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 4,7/8,1 | 2533 | 2533 | 2533 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 4,7/8,1 | 117440 | 122906 | 128372 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 4,7/8,1 | 23793 | 26710 | 30328 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 4,7/8,1 | 1417 | 1441 | 1464 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | 0 | 0 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | 4,11/8,3 | 293970 | 252380 | 250806 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 4,11/8,3 | 197801 | 182509 | 169117 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 4,11/8,3 | 49216 | 40420 | 40961 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | 4,11/8,3 | 109752 | 94729 | 76917 |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | 8,3 | 37898 | 46560 | 50590 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | 8,3 | 935 | 800 | 649 |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | | | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 8,4 | 89227 | 65817 | 77259 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 8,4 | 70238 | 53886 | 59991 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | 8,4 | 18989 | 11931 | 17268 |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 8,6 | 2293 | 2310 | 2170 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | 8,7 | 2429 | 429 | 429 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 8,7 | | 429 | 429 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | 8,7 | 2429 | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 4,13/8,8 | 49 | 23 | 380 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 8,9 | 1803 | 718 | 893 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 8,10 | 368 | 574 | 558 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 439153 | 405970 | 413503 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | 133837 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 8,11 | 230551 | 230181 | 227936 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 8,11 | 181381 | 157865 | 157865 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 8,11 | 181381 | 140424 | 140424 |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | 8,11 | 0 | 17441 | 17441 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 8,11 | 0 | 21340 | 19119 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 8,12 | 48731 | 48731 | 48731 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 8,13 | 439 | 2245 | 2221 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 8,13 | 69 | | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 8,13 | 370 | 2245 | 2221 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 8,14 | 91679 | 40054 | 33329 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 0 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 8,15 | 91679 | 40054 | 33329 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | 8,14 | 18057 | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 8,15 | 69409 | 40054 | 33329 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | 8,15 | 4213 | | |
| 498 | B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 8,16 | 116923 | 135735 | 152238 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 8,16 | 59644 | 68339 | 74665 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | 8,16 | 39599 | 41012 | 40806 |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 8,16 | 20045 | 27327 | 33859 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 8,17 | 87 | 2300 | 1050 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 8,17 | 46002 | 59158 | 70527 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 8,17 | 45174 | 58495 | 69067 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | 8,17 | 828 | 663 | 1460 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 8,18 | 10930 | 5938 | 5991 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 8,19 | 260 | | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | | | 5 |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 439153 | 405970 | 413503 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | 133837 |

у Бијановци

дана 22.04 2021 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац , Лопардински пут 66

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 4,3 | 256637 | 200839 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 4,3/7,1 | 712 | 1612 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | 0 |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | 4,3/7,1 | 649 | 776 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | 4,3/7,1 | 63 | 836 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 4,3/7,2 | 242946 | 199213 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 4,3/7,2 | 164647 | 94298 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | 4,3/7,2 | 78299 | 104915 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 7,3 | 12967 | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 7,4 | 12 | 14 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | 4,4 | 252347 | 190645 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 7,5 | 558 | 1141 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | 7,6 | 6360 | 13782 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 7,7 | 130632 | 91273 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 7,8 | 9494 | 9868 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 7,9 | 86520 | 71535 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 7,10 | 17542 | 15495 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 7,11 | 9291 | 9358 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 7,12 | 4670 | 5757 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | 4,6 | 4290 | 10194 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 7,13 | 172 | 355 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | 0 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | 0 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 7,13 | 141 | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 7,13 | 31 | 355 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 7,14 | 3478 | 5394 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 0 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 7,14 | 3473 | 5300 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 7,14 | 5 | 94 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | 7,16 | 3306 | 5039 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 7,15 | 70 | 8 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 7,16 | 415 | 334 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 7,17 | 336 | 289 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 7,18 | 345 | 2873 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | 4,6 | 630 | 2245 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 4,6 | 630 | 2245 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 7,19 | 260 | 0 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------------|---|------|---|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 8,13 | 370 | 2245 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у <u>Београд</u> | | | Законски заступник | | |
| дана <u>22.04.2018</u> године | | |  | | |

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC



Седиште Бујановац , Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 8,9 | 370 | 2245 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|--|---|------|---|---------------|---|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добници | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добници | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добници | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 8,9 | 370 | 2245 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |
| у <u>Бјеловару</u> дана <u>22.04.2021.</u> године | | |  | | Законски заступник  |

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 262506 | 232601 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 262506 | 226154 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | | 6447 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 299645 | 233077 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 220934 | 160150 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 73218 | 65145 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 3473 | 5300 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 2020 | 2482 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 37139 | 476 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 830 | 258 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 830 | 258 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 830 | 258 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|------------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 38000 | 400 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 38000 | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | 400 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 0 | 0 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 38000 | 400 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 300506 | 233001 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 300475 | 233335 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 31 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | 334 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 23 | 380 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 5 | 23 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 49 | 23 |
| у <u>Бјановцу</u> дана <u>22.04.2021</u> године | | | |
| | | Законски заступник | |

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уписани а неуплаћени капитал | АОП | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 157865 | 4020 | | 4038 | 19119 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 157865 | 4024 | | 4042 | 19119 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | 2221 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 157865 | 4028 | | 4046 | 21340 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 157865 | 4032 | | 4050 | 21340 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | 21340 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 23516 | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 181381 | 4036 | | 4054 | 0 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 2221 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | 2221 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 2221 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 2245 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 2245 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | | 4086 | | 4104 | 2245 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 2176 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 370 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 439 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 48731 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4113 | | 4131 | | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4114 | 48731 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4118 | 48731 | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4122 | 48731 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|------------------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | <input type="text"/> | 4141 | <input type="text"/> | 4159 | <input type="text"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | <input type="text"/> | 4142 | <input type="text"/> | 4160 | <input type="text"/> |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | <input type="text"/> | 4143 | <input type="text"/> | 4161 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | <input type="text" value="48731"/> | 4144 | <input type="text"/> | 4162 | <input type="text"/> |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--|------|---|------|---|
| | | АОП | 333 | АОП | 334 и 335 | АОП | 336 |
| | | | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | <input type="text"/> | 4181 | <input type="text"/> | 4199 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна | 4164 | <input type="text"/> | 4182 | <input type="text"/> | 4200 | <input type="text"/> |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4165 | <input type="text"/> | 4183 | <input type="text"/> | 4201 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | <input type="text"/> | 4184 | <input type="text"/> | 4202 | <input type="text"/> |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4167 | <input type="text"/> | 4185 | <input type="text"/> | 4203 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4168 | <input type="text"/> | 4186 | <input type="text"/> | 4204 | <input type="text"/> |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4169 | <input type="text"/> | 4187 | <input type="text"/> | 4205 | <input type="text"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | <input type="text"/> | 4188 | <input type="text"/> | 4206 | <input type="text"/> |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4171 | <input type="text"/> | 4189 | <input type="text"/> | 4207 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4172 | <input type="text"/> | 4190 | <input type="text"/> | 4208 | <input type="text"/> |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4173 | <input type="text"/> | 4191 | <input type="text"/> | 4209 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4174 | <input type="text"/> | 4192 | <input type="text"/> | 4210 | <input type="text"/> |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4175 | <input type="text"/> | 4193 | <input type="text"/> | 4211 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4176 | <input type="text"/> | 4194 | <input type="text"/> | 4212 | <input type="text"/> |

Компоненте осталог резултата

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--|-----------|---|------|---|
| | | 333 | | 334 и 335 | | 336 | |
| | | АОП | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава | АОП | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4177 | <input type="text"/> | 4195 | <input type="text"/> | 4213 | <input type="text"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | <input type="text"/> | 4196 | <input type="text"/> | 4214 | <input type="text"/> |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4179 | <input type="text"/> | 4197 | <input type="text"/> | 4215 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4180 | <input type="text"/> | 4198 | <input type="text"/> | 4216 | <input type="text"/> |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|-------------------|--|------------------------------|---|------|--|------|--|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | <input type="text"/> | 4235 | <input type="text" value="227936"/> | 4244 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | <input type="text"/> | 4236 | <input type="text"/> | 4245 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | <input type="text"/> | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0 | 4221 | <input type="text"/> | 4237 | <input type="text" value="227936"/> | 4246 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0 | 4222 | <input type="text"/> | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | <input type="text"/> | 4238 | <input type="text" value="2245"/> | 4247 | <input type="text"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | <input type="text"/> | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0 | 4225 | <input type="text"/> | 4239 | <input type="text" value="230181"/> | 4248 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0 | 4226 | <input type="text"/> | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | <input type="text"/> | 4240 | <input type="text"/> | 4249 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | <input type="text"/> | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0 | 4229 | <input type="text"/> | 4241 | <input type="text" value="230181"/> | 4250 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0 | 4230 | <input type="text"/> | | | | |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|--------------------------------|--|------------------------------|--|--|--|--------------------|----|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 370 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 230551 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| у <u>Бугаровцу</u> | | | | | | Законски заступник | |
| дана <u>21.04.2021.</u> године | | | | | | | |



**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 93637/2012

Društvo je osnovano 16.jula 1979.godine.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom kotlova i radijatora za centralno grejanje kao osnovnom delatnošću.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u mala pravna lica.

Sedište Društva je u Bujanovcu, ul. Lopardinski put bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100975575.

Matični broj Društva je 07260580.

Prosečan broj zaposlenih u 2020. godini bio je 108 (u 2019. godini – 116 radnika).

1.1. Podaci o organima upravljanja Društva

AD „MEGAL“, Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji su prevedeni Rešenjem čine:

- **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje,**
- **osnovni tekstovi** Međunarodnih računovodstvenih standarda (**MRS**), osnovni tekstovi **MSFI** izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*), kao i
- **tumačenja** izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Struktura MRS/MSFI

Struktura objavljenih i prevedenih MRS je sledeća:

- MRS 1 Presentacija finansijskih izveštaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške
- MRS 10 Događaji posle izveštajnog perioda
- MRS 12 Porezi na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 19 Primanja zaposlenih
- MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana
- MRS 26 Računovodstvo i izveštavanje planova penzijskih primanja
- MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji
- MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 33 Zarada po akciji
- MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (primena na računovodstvo hedžinga)
- MRS 40 Investicione nekretnine
- MRS 41 Poljoprivreda

Struktura objavljenih MSFI je sledeća:

- MSFI 1 Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja na osnovu akcija
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti**
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 12 Obelodanjivanje učešća u ostalim entitetima
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja**
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima**
- MSFI 16 Lizing**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Pored MRS/MSF, Rešenjem su utvrđeni prevodi IFRIC tumačenja i SIC tumačenja, koja daju objašnjenja MRS/MSFI, od kojih je kao **novi objavljen IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**, dok su ostala tumačenja ponovljeni prevod iz prethodnog rešenja.

Novi MSFI koji se prvi put primenjuju

Rešenjem je obuhvaćen prevod novih MSFI koje privredna društva u Republici Srbiji primenjuju po prvi put i to obavezno počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. godine, kao i sva poboljšanja i izmene postojećih MRS/MSFI.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

MSFI 9 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 - dalje: MRS 39)*. MRS 39 ostaje da važi u domenu računovodstva hedžinga.

U poređenju sa MRS 39, MSFI 9 uvodi novi model za klasifikaciju finansijskih instrumenata koji je više zasnovan na principima.

U MSFI 9 se sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva (debt financial assets), odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva (equity financial assets) za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Entitet treba da prizna finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom izveštaju o finansijskoj poziciji samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

1. po amortizovanoj vrednosti,

2. po fer vrednosti

- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz bilans uspeha i**
- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz ostali ukupni rezultat.**

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja menadžment ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital entiteta.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "**Model očekivanih kreditnih gubitaka**" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: MEĐUNARODNI STANDARD FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 - FINANSIJSKI INSTRUMENTI*: • *Obezvređenje prema MSFI 9: Pojednostavljen pristup* • i *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I*

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 -FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Prva primena MSFI 9 počev od finansijskih izveštaja za 2019. godinu, dok je ranija primena dozvoljena •.

Ključne razlike između MRS 39 i MSFI 9 date su u sledećem tabelarnom prikazu:

| IAS 39 | IFRS 9 |
|---|---|
| Četiri kategorije finansijskih sredstava | Formalno tri kategorije finansijskih sredstava (Fer vrednost kroz BU, Amortizovana vrednost i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer vrednost kroz Ukupni rezultat) Dodatne Fer vrednost kroz BU i Fer vrednost kroz Ukupni rezultat opcije |
| Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća | Nije primenljivo |
| Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj vrednosti | Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti) |
| Reklasifikacija <i>moгуća</i> ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta) | Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća) |
| Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom | Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za finansijska sredstva) |

Datum inicijalne primene standarda je početak izveštajnog perioda u kome entitet primenjuje MSFI 9 prvi put. Opšte pravilo za prvu primenu standarda je da se primenjuje retrospektivno u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: MRS 8)**, što praktično znači da se novi zahtevi standarda primenjuju kao da su oduvek bili u primeni.

Međutim, **postoje određeni izuzeci od retrospektivne primene:**

- nije potrebno da se usklađuju uporedni podaci već se sve razlike usled primene MSFI 9 evidentiraju kroz neraspoređenu dobit;
- prospektivna primena zahteva iz dela hedžing računovodstva uz određene izuzetke;
- ne zahteva se primena MSFI 9 na finansijske instrumente koji su prestali da se priznaju pre datuma inicijalne primene.

MSFI 14 Regulatorna vremenska razgraničenja

MSFI 14 je opcionalan standard koji dopušta subjektima čije cene u privredi su regulisane od strane države, da nastavi da primenjuje prethodno usvojene računovodstvene politike za primanja po osnovu subvencija nakon prve primene MSFI. Ovaj standard je namenjen subjektima koji prvi put primenjuju MSFI. Subjekti koji prvi put usvoje MSFI 14, moraju prezentovati odvojeno državne subvencije kao posebnu stavku u bilansu stanja kao i tekuća kretanja na ovim računima kao posebne stavke izveštaja o dobiti i gubitku i izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Za potrebe ovog standarda, **regulisana vremenska razgraničenja su definisana kao stanje svakog konta rashoda ili prihoda koje neće biti priznato kao imovina ili obaveza u skladu s drugim standardima, ali ispunjava uslove da bude priznato kao vremensko razgraničenje jer je od strane regulatora cena uključeno, ili se očekuje da će biti uključeno, prilikom utvrđivanja cena koje se mogu zaračunati**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

kupcima. Neke stavke rashoda (ili prihoda) mogu biti izvan regulisanih cena zato što se, na primer, ne očekuje da se ti iznosi prihvate od strane regulatora cena ili zato što nisu unutar delokruga regulacije cena. Shodno tome, takva stavka se priznaje kao prihod ili rashod kada nastane, osim kada drugi standard dozvoljava ili zahteva da ista bude uključena u knjigovodstvenu vrednost imovine i obaveze.

Subjektu je dozvoljeno da primenjuje zahteve ovog standarda u njegovim prvim finansijskim izveštajima po MSFI ako i samo ako:

- (a) obavlja aktivnosti čije su cene regulisane; i
- (b) u svojim finansijskim izveštajima je priznao iznose koji su u skladu s prethodnim okvirom priznati kao vremenska razgraničenja.

Subjekt će u izveštaju o finansijskom položaju, odnosno bilansu stanja iskazati posebne stavke za:

- (a) sva aktivna regulatorna vremenska razgraničenja; i
- (b) sva pasivna regulatorna vremenska razgraničenja.

Subjekt nema obavezu da prilikom klasifikacije kratkoročne i dugoročne imovine, kao i kratkoročnih i dugoročnih obaveza, posebno u bilansu stanja, klasifikuje i regulatorna vremenska razgraničenja. Ista treba da budu odvojeno prikazana od ostale imovine i obaveza bez klasifikacije na kratkoročnu i dugoročnu imovinu i obaveze.

Subjekti koji izaberu primenu ovog standarda, u napomenama uz finansijske izveštaje treba da obelodane:

- (a) prirodu i rizike povezane sa regulacijom cena kao i
- (b) efekte regulacije cena na finansijsku poziciju, finansijski položaj i novčane tokove.

Ovaj standard nema uticaja na finansijske izveštaje subjekta koje već primenjuje MSFI i koje nema regulisanih tržišnih cena.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 definiše okvir za priznavanje prihoda. **MSFI 15 zamenjuje:**

- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 18 Prihodi ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 11 Ugovori o izgradnji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 13 Programi lojalnosti klijenata ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 15 Sporazumi za izgradnju nekretnina ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) i*
- *Tumačenje - IFRIC 18 Prenosi sredstava od kupaca ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 15 se **ne primenjuje na** ugovore o lizingu, ugovore o osiguranju, finansijske instrumente koji su u domenu:

- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 9 Finansijski instrumenti,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 11 Zajednički aranžmani,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge.

Konkretno, MSFI 15 uvodi pristup priznavanju prihoda od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima;**
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge;**
- 3) Utvrđivanje cene transakcije;**
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze;**
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze.**

Ključne promene za dosadašnju praksu su:

- Proizvodi ili usluge koje dolaze u paketu koji se razlikuju moraju biti posebno priznati, i bilo koji popust ili rabat na ugovorenu cenu uglavnom se mora raspodeliti na pojedinačne elemente;

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

- Prihodi se mogu priznati ranije nego prema važećim standardima ukoliko krajnja ekonomska vrednost varira zbog bilo kojeg razloga (kao što su podsticaji, rabati, provizije, honorari itd) - u tom slučaju priznaju se minimalni iznosi, ukoliko ne postoji materijalno značajan rizik od njihovog ukidanja;
- Troškovi obezbeđenja ugovora se kapitalizuju i amortizuju u periodu u kojem se troše koristi od ugovora.

Model koji se primenjuje za svaki ugovor bilo da je pisani, usmeni ili podrazumevan je:

- Ugovor ima komercijalnu suštinu;
- Ugovorne strane su saglasne sa uslovima i obavezuju se da ih ispune;
- Uslovi plaćanja se mogu utvrditi, a naplata je verovatna;
- Ugovori mogu da se kombinuju ukoliko su zadovoljeni određeni kriterijumi;
- Izmene se tretiraju kao poseban ugovor ili kao deo originalnog ugovora, u zavisnosti od toga šta se menja.

MSFI 15 zahteva kapitalizaciju troškova nastanka i troškova ispunjenja ugovora.

Troškovi nastanka ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi ne bi drugačije nastali u normalnom toku poslovanja, tj. to su inkrementalni troškovi nastanka ugovora ili portfolia ugovora i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi nisu u delokrugu drugog Standarda,
- Odnose se direktno na ugovor,
- Troškovi stvaraju ili unapređuju resurse i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

MSFI 15 se primenjuje na ugovore sa kupcima u cilju prodaje dobara ili usluga. Ne primenjuje se na specifične ugovore koji su pod delokrugom drugih MSFI, npr. ugovori o finansijskom zajmu, ugovori iz poslova osiguranja, aranžmani finansiranja, finansijski instrumenti, bankovne garancije i nemonetarna razmena između subjekata istovrsne delatnosti u cilju poboljšanja prodaje kupcima.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA MSFI 15 - PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA*: • Prva primena MSFI 15 počinje od naredne godine u odnosu na godinu u kojoj se objavi prevod, dok je ranija primena dozvoljena •.

Datum inicijalne primene je početak izveštajnog perioda u kome se prvi put primenjuje MSFI 15. **Prva primena MSFI 15 se može uraditi na jedan od dva sledeća načina:**

- primenom na svaki prezentovani period u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 8, puni retrospektivni metod; ili
- primenom samo na tekući period sa kumuliranim efektima promena koje se evidentiraju na datum inicijalne primene (uporedni podaci se ne koriguju).

MSFI 16 Lizing

MSFI 16 propisuje način priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo na korišćenje sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim, **MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski kako to nalaže MRS 17 i umesto toga uvodi u računovodstvo jedinstven lizing model, za korisnika lizinga. Davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski i da različito obračunava ova dva tipa lizinga.**

MSFI 16 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 17 Lizing* ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), *Tumačenje - IFRIC 4 Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga* ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), *Tumačenje - SIC 15 Operativni lizing - podsticaji* ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), *Tumačenje - SIC 27 Procena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga* ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).

MSFI 16 se primenjuje na sve lizinge, uključujući podzakupne i transakcije prodaje i povratnog lizinga, osim na ugovore o lizingu koji se odnose na istraživanje mineralnih resursa, biološka sredstva, ugovore o koncesiji za

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

pružanje usluga i na određena prava iz delokruga MSFI 15 Prihodi iz ugovora sa kupcima i prava koja drži korisnik lizinga na osnovu licencnih ugovora iz delokruga MRS 38, kao što su filmovi, video zapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava, dok je za ostalu nematerijalnu imovinu data mogućnost izbora.

Izuzetak od primene MSFI 16, se odnosi i na ugovore o lizingu na rok do 12 meseci i kraće, koji ne sadrže opciju lizinga kao i na lizinge kod kojih je imovina koja je predmet lizinga male vrednosti.

MSFI 16 se bavi brojnim pitanjima:

- **identifikovanjem lizinga** - odnosno utvrđivanjem sadržine koju ugovor mora imati da bi se smatralo da jeste ili sadrži lizing;
- **identifikovanja imovine** - gde se određuje koja imovina može, a koja imovina ne može biti predmet lizing ugovora;
- **definisanja lizinga** - odnosno definisanja uslova koji moraju biti ispunjeni da bi ugovor prenosio pravo kontrole;
- **odvajanja komponenti lizinga** - gde je propisano kako treba postupiti u slučaju da ugovor sadrži više lizing i nelizing komponenti;
- **kombinovanja ugovora** - odnosno propisivanje uslova u kojima je potrebno da se više ugovora posmatra zajedno da bi se utvrdilo da li u kombinaciji stvaraju lizing; i
- **portfolia lizinga** - gde se daju smernice kompanijama u kom slučaju mogu, kao olakšanje, da primene standard na grupu lizing ugovora umesto pojedinačno na svaki ugovor.

Najveća novina koju uvodi novi MSFI 16 se **odnosi na korisnike lizinga** koji će po novom standardu **biti obavezni da priznaju imovinu i obaveze u bilansu stanja** po osnovu svih svojih lizing aranžmana (poslovnih i finansijskih).

Korisnici lizinga priznaju lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja lizinga, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje korisnika lizinga. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Nakon početnog priznavanja korisnik lizinga, vrednuje imovinu koja je predmet lizinga metodom troška, osim ako:

- i) imovina nije ulaganje u nekretninu koje korisnik lizinga vrednuje po fer vrednosti u skladu sa MRS 40 - Investicione nekretnine ili
- ii) se imovina ne odnosi na kategoriju nekretnina, postrojenja i opreme koju korisnik lizinga iskazuje metodom revalorizacije iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, u kom slučaju je moguće revalorizirati svu imovinu iz te kategorije nekretnina, postrojenja i opreme.

Prema metodi troška, imovina se meri po nabavnoj vrednosti namenjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke po osnovu obezvređenja imovine.

U skladu sa prelaznim odredbama standarda, ranija **primena je dozvoljena pod uslovom da je pravno lice počelo da primenjuje i MSFI 15**. Kao praktično rešenje, pravno lice nije obavezno da ponovo proceni da li ugovor, ili deo ugovora, predstavljaju lizing na datum prve primene. Pravno lice treba da primeni MSFI 16 sa potpunim retroaktivnim efektom ili, alternativno, da ne prezentuje uporedive informacije, već da za kumulirane efekte prve primene MSFI 16 koriguje početno stanje neraspoređene dobiti (ili druge vrste kapitala, ako je primenljivo) na datum prve primene.

Primena novog standarda imaće veliki uticaj na finansijske pokazatelje kao što su racio zaduženosti i EBITDA. Ovaj zahtev će takođe uticati na kreditni rejting, troškove pozajmljivanja i percepciju investitora i kreditora.

IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak

Tumačenje IFRIC 23 **pojašnjava način primene zahteva iz MRS 12 - Porez na dobitak u pogledu priznavanja i odmeravanja u slučaju postojanja neizvesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**. U takvim okolnostima, subjekt priznaje i odmerava tekuće ili odloženo poresko sredstvo ili obavezu u skladu sa

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

MRS 2 na osnovu oporezivog dobitka (poreskog gubitka), poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka, neiskorišćenih poreskih kredita i poreskih stopa utvrđenih uz pomoć ovog tumačenja.

U slučaju postojanja neizvesnosti u pogledu poreskog tretmana, **tumačenje IFRIC 23 se bavi sledećim pitanjima:**

- da li subjekt zasebno razmatra svaki neizvestan poreski tretman;
- koje su pretpostavke subjekta u pogledu ispitivanja poreskog tretmana od strane poreskih vlasti;
- na koji način subjekt utvrđuje oporezivi dobitak (odnosno poreski gubitak), poreske osnovice, neiskorišćene poreske gubitke, neiskorišćene poreske kredite i poreske stope; i
- na koji način subjekt razmatra promene činjenica i okolnosti.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

| Referenca | Naziv | Datum primene |
|--|---|--|
| Amandman na IFRS 16 | Covid 19 | 01.jun 2020 |
| IFRS 17 | Ugovori o osiguranju | 01.januar 2023 |
| Amandman na IAS 1 | Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kratkoročnih | 01.januar 2023 |
| Amandman na IAS 16 | Procedure pre nameravane upotrebe | 01.januar 2022 |
| Amandman na IFRS 3 | Referenca na Konceptualni okvir | 01.januar 2022 |
| Amandman na IAS 37 | Trošak ispunjenja ugovora | 01.januar 2022 |
| Godišnja unapređenja | Godišnja unapređenja standarda 2018-2020 | 01.januar 2022 |
| Amandman na IFRS 10 i IAS 28 | Prodaja ili ulog imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog ulaganja | Odloženo dok IASB ne završi projekat equity metode |
| Amandman na IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 & IAS 39 | Benčmark reforma kamatne stope-faza 2 | 01.januar 2021 |

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

| Valuta | U dinarima | |
|--------|------------|----------|
| | 2020. | 2019. |
| EUR | 117,5802 | 117,5928 |
| USD | 95,6637 | 104,9186 |
| CHF | 108,4388 | 108,4004 |
| GBP | 130,3984 | 137,5998 |
| CAD | | |
| AUD | | |

4.3. Poslovni prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

4.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjani za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- a) rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- b) rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- c) kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- d) rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- e) rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjenih za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

4.5. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 80.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

U 2020. godini nije vršena procena investicione nekretnine zato što Rukovodstvo Društva smatra da knjigovodstvena vrednost investicionih nekretnina odgovara tržišnoj vrednosti.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

4.9. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

| | 2020. | 2019. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Građevinski objekti | 1,30-2,00% | 1,30-2,00% |
| Pogonska oprema | 7,50-20,00% | 7,50-20,00% |
| Kancelarijska oprema | 20,00% | 20,00% |
| Rashladna oprema | | |
| Računari i pripadajuća oprema | 20,00% | 20,00% |
| Putnička vozila | 10,00-15,50% | 10,00-15,50% |
| Teretna vozila | 10,00-15,50% | 10,00-15,50% |
| Ostala sredstva | | |

4.10. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

4.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

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

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane robe.

4.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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

- 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).

4.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.14. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

4.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali 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 već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

4.16. Naknade zaposlenima

4.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

4.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

4.17. Porez na dobitak

4.17.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

4.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

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

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

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

5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane 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.

5.3. *Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

6.1. **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

| <u>U hiljadama RSD</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|---|---------------|---------------|
| Kupci uzemlji | 72.887 | 56.189 |
| Kupci u inostranstvu | 18.989 | 11.931 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | (2.649) | (2.303) |
| Ukupno | 89.227 | 65.817 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od – dana (u 2019. godini – dana).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2020. godine iskazane su u iznosu od 46.089 hiljada dinara (31. decembra 2019. godine: 61.458 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi ___ dana (u toku 2019. godine ___ dana).

6.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

6.3. Rizik likvidnosti

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe | 649 | 776 |
| Svega | 649 | 776 |
| Inostrano tržište | | |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe | 63 | 836 |
| Svega | 63 | 836 |
| Ukupno | 712 | 1.612 |

7.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| | 2020. | 2019. |
|--|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 164.647 | 94.298 |
| Svega | 164.647 | 94.298 |
| Inostrano tržište | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 78.299 | 104.915 |
| Svega | 78.299 | 104.915 |
| Ukupno | 242.946 | 199.213 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

7.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina | 12.967 | - |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | | |
| Ukupno | 12.967 | - |

7.4. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od zakupnina | 12 | 14 |
| Prihodi od članarina | | |
| Prihodi od tantijema i licencnih naknada | | |
| Ostali poslovni prihodi | | |
| Ukupno | 12 | 14 |

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Nabavna vrednost prodate robe na veliko | | |
| Nabavna vrednost prodate robe na malo | 558 | 1.141 |
| Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje | | |
| Ukupno | 558 | 1.141 |

7.6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA

| | 2020. | 2019. |
|---|--------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 31. decembra | 109.752 | 94.729 |
| Nedovršene usluge na dan 31. decembra | | |
| Gotovi proizvodi na dan 31. decembra | 37.898 | 46.560 |
| Minus: | | |
| Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 01. januara | 94.729 | 76.917 |
| Nedovršene usluge na dan 01. januara | | |
| Gotovi proizvodi na dan 01. januara | 46.560 | 50.590 |
| Ukupno | 6.360 | 13.782 |

7.7 TROŠKOVI MATERIJALA

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi materijala za izradu | 130.200 | 90.987 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 301 | 224 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Troškovi rezervnih delova | 58 | 32 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 73 | 30 |
| Ukupno | 130.632 | 91.273 |

7.8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

| | 2020. | 2019. |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi električne energije | 5.481 | 5.797 |
| Troškovi gasa | | |
| Troškovi pogonskog goriva | | |
| Troškovi ostalog goriva | 4.013 | 4.071 |
| Troškovi ostale potrošene energije | | |
| Ukupno | 9.494 | 9.868 |

7.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 67.202 | 54.055 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 11.194 | 9.271 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 47 | 127 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | | |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | | |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | | |
| Ostali lični rashodi i naknade | 8.077 | 8.082 |
| Ukupno | 86.520 | 71.535 |

7.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 1.861 | 3.892 |
| Troškovi transportnih usluga | 4.180 | 4.189 |
| Troškovi usluga održavanja | 4.196 | 2.669 |
| Troškovi zakupnina | 15 | - |
| Troškovi sajmova | | |
| Troškovi reklame i propagande | 1.140 | 718 |
| Troškovi istraživanja | | |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | | |
| Troškovi ostalih usluga | 6.150 | 4.027 |
| Ukupno | 17.542 | 15.495 |

7.11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 9.291 hiljada (u 2019. godini RSD 9.358 hiljada) odnose se na: amortizaciju, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina u skladu sa politikom amortizacije opisanom u Napomeni 4.16.

7.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2020. | | 2019. |
|-------------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.273 | | 1.447 |
| Troškovi reprezentacije | 842 | | 937 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.117 | | 1.141 |
| Troškovi platnog prometa | 648 | | 1.270 |
| Troškovi članarina | | | |
| Troškovi poreza | 528 | | 707 |
| Troškovi doprinosa | | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 175 | | 255 |
| Ukupno | 4.670 | | 5.757 |

7.13. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 2020. | | 2019. |
|--------------------------|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Prihodi od kamata | 141 | | - |
| Pozitivne kursne razlike | 31 | | 355 |
| Ukupno | 172 | | 355 |

7.14. FINANSIJSKI RASHODI

| | 2020. | | 2019. |
|--------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Rashodi kamata | 3.473 | | 5.300 |
| Negativne kursne razlike | 5 | | 94 |
| Ukupno | 3.478 | | 5.394 |

7.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | 2020. | | 2019. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | | |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 70 | | 8 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---------------|-----------|----------|
| Ukupno | 70 | 8 |
|---------------|-----------|----------|

**7.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE
 PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 2 | 7 |
| Obezvredenje zaliha materijala i robe | 168 | 285 |
| Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 415 | 334 |
| Ukupno | 585 | 625 |

7.17. OSTALI PRIHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Dobici od prodaje bioloških sredstava | | |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti | | |
| Dobici od prodaje materijala | | |
| Viškovi | 48 | 22 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | |
| Ostali nepomenuti prihodi | 288 | 267 |
| Svega | 336 | 289 |

7.18. OSTALI RASHODI

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava | | |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | | |
| Gubici od prodaje materijala | | |
| Manjkovi | | |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---|------------|--------------|
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | | |
| Ostali nepomenuti rashodi | 174 | 2.582 |
| Svega | 174 | 2.582 |

7.19. POREZ NA DOBITAK

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja) | 630 | 2.245 |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | | |
| Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu | | |
| Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu | | |
| Oporeziva dobit/gubitak | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | |
| Kapitalni dobitak | | |
| Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina | | |
| Poreska osnovica | 1.731 | - |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika | | |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB) | | |
| Obračunati porez (15%) | 260 | - |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja | | |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | 260 | - |
| Odloženi poreski rashod perioda | | |
| Odloženi poreski prihod perioda | | |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

8. BILANS STANJA

8.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište | Građevinsk i objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ukupno |
|----------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|
| <i>Nabavna vrednost</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | 2.533 | 366.743 | 190.520 | 1.816 | 561.612 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | |
| Nove nabavke | | | 887 | | 887 |
| Prenos sa jednog oblika na drugi | | | | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Procena | | | | | |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | (123) | | (123) |
| Ostalo | | | | | |
| Stanje na kraju godine | 2.533 | 366.743 | 191.284 | 1.816 | 562.376 |
| <i>Ipravka vrednosti</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | | 243.837 | 163.810 | 375 | 408.022 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | |
| Amortizacija 2020. godine | | 5.466 | 3.802 | 24 | 9.292 |
| Procena | | | | | |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | (121) | | (121) |
| Obezvređenja | | | | | |
| Ostalo | | | | | |
| Stanje na kraju godine | | 249.303 | 167.491 | 399 | 417.193 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2020. | 2.533 | 117.440 | 23.793 | 1.417 | 145.183 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2019. | 2.533 | 122.906 | 26.710 | 1.441 | 153.590 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2020. Godine ima

date hipoteke na nepokretnostima:

- Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 23400, služiće **hipoteka** zasnovana u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na nepokretnosti i to na:

| R.br. | Broj kat. Par. | Lokacija | Opis | Površina (u osnovi) u m ² | Vlasnik i udeo u vlasništvu | Dokaz o pravu svojine i datum izdavanja |
|-------|----------------|-------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|
| 1. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Građevinsko zemljište | 10702 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 2. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 1 | 363 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 3. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 2 | 261 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | | | |
|-----|-------|--|--|------|--|--|
| 4. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 3 | 2380 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 5. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 4 | 136 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 6. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 5 | 89 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 7. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 6 | 48 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 8. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Objekat metaloprerađivačke industrije - Proizvodna hala, broj zgrade 7 | 1080 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 9. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka prvog reda - Zemljište pod zgradom - objektom | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 10. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 1 | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

date zaloge naopremi:

- Postoji **Založno pravo** prvog reda u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na postojećim pokretnim stvarima u vlasništvu zalagodavca zasnovano na osnovu Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar i u skladu sa Ugovorom o zalozi broj 23400/1 od 14.04.2015. godine i to na:

| Red.br. | Naziv opreme | Vrsta opreme | Marka | God. Proizvodnje |
|---------|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 1. | Presa 125 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | |
|----|-------------|-------------------|-----------------|------|
| 2. | Presa 160 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |
| 3. | Presa 63 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |

PODACI O POTRAŽIVANJU KOJE SE OBEZBEĐUJE ZALOŽNIM PRAVOM

Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: RSD 40.000 hiljada.

Maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja: 401.789,91 EUR.

Dan dospelosti potraživanja: 31.03.2021

Po osnovu ugovora o investicionim kreditima broj 24491 i 24492 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni u 2017. godini, upisani su dodatni tereti na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti, pripacima, naknadnim poboljšanjima vrednosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac izvršen je dana 10.5.2017. godine. Krediti uzeti kod fonda za razvoj dospevaju 2027.godine. Ugovor o dugoročnom kreditu Br.100807 od 12.04.2020.god. na iznos od 20.000 hiljada dinara, rok vraćanja 31.03.2024.god. Otplata kredita u jednakim tromesečnim anuitetima sa kamatnom stopom 3,5% . Ugovor o kreditu za likvidnost Br.101739 od 20.05.2020.god.za prevazilaženje posledica Covida 19.Rok vraćanja kredita 24 meseca po isteku grejs perioda od 12 meseci. Kamatna stopa 1%. Po osnovu Ugovora o kreditima Br.100807 i 101739 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni 12.04.2020.god. i 20.05.2020.godini, upisani su dodatni teret na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac.

8.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(1).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

| | % | 2020. | 2019. |
|---|--------|-------------|-------------|
| | učešća | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Učešća u kapitaluOstalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | | 627 | 627 |
| Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana | | (627) | (627) |
| Svega | | - | - |

8.3. ZALIHE

| | 2020. | 2019. |
|------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Materijal | 45.650 | 37.305 |
| Rezervni delovi | 693 | 616 |
| Alat i sitan inventar | 2.874 | 2.499 |
| Nedovršena proizvodnja | 109.751 | 94.729 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Nedovršene usluge | 37.898 | 46.560 |
| Gotovi proizvodi | 935 | 800 |
| Roba | | |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | | |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | | |
| Ukupno | 197.801 | 182.509 |

Na 31.12.2020. godine **Društvo ima zalogu na robi (kotlovima za grejanje)** u vrednosti 300.000,00 EUR. Dan dospelosti potraživanja: 30.12.2020. godine. Pomenuta zaloga upisana je u korist AGENCIJE ZA OSIGURANJE I FINANSIRANJE IZVOZA REPUBLIKE SRBIJE AD UŽICE. Ugovor o zalozi Broj : KR-2466/19-RZ od 27.12.2019. godine, zaveden kod zalagodavca pod brojem 176, dana 27.12.2019. godine i zaveden kod založnog poverioca pod brojem 7380/19 dana 30.12.2019. godine. Ugovor o dinarskom kreditu Broj : KR-2466/19 od 27.12.2019. godine. Napred navedeni Ugovor regulisan je novim SPORAZUMOM Broj: C-2466/20 od 31.12.2020.god. i obezbedjen zalogom po Ugovoru o zalozi Br: C-2466/20-RZ od 31.12.2020.godine i zaveden po brojem 6862/20 kod založnog poverioca i 212/20 kod zalagodavca dana 31.12.2020.godine. Založno pravo je registrovano kod APR-a u Registar založnog prava pod brojem: Zl.br.221/2020 dana 16.01.2021.godine.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnos ena sledeće:

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U zemlji – plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar</i> | 922 | 922 |
| Svega | 922 | 922 |
| <i>Ispravka vrednosti plaćenih avansa</i> | (922) | (922) |
| Svega | (922) | (922) |
| Ukupno plaćeni avansi | - | - |

8.4. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U zemlji – ostala pravna lica</i> | | |
| Kupci uzemlji | 72.887 | 56.189 |
| Kupci u inostranstvu | 18.989 | 11.931 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | (2.649) | (2.303) |
| Ukupno | 89.227 | 65.817 |

Geografski raspored kupaca je sledeći:

| | 2020. | 2019. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Kupci u zemlji</i> | | |
| Beograd | 7.740 | 5.356 |
| Vojvodina | 29.489 | 22.458 |
| Uža Srbija | 35.658 | 28.375 |
| Minus: Ispravka vrednosti | (2,649) | (2.303) |
| Svega | 70.238 | 53.886 |
| <i>Kupci u inostranstvu</i> | | |
| Bivše jugoslovenske republike | 18.989 | |
| Evropa | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Afrika.... | | |
| Minus: Ispravka vrednosti | | |
| Svega | 18.989 | 11.931 |
| Ukupno | 89.227 | 65.817 |

Nije došlo do značajnijih promena u strukturi kupaca Društva u odnosu na prethodnu godinu. Ne postoji značajna koncentracija kupaca, odnosno značajna je disperzija kupaca.

Najznačajniji kupci po prometu su:

| Red. br. | K u p c i | Promet | |
|----------|------------------------------------|----------------|----------------|
| | | RSD 000 | % |
| 1 | Valdom doo Šid | 89.605 | 32,89% |
| 2 | Evergrin-Ekospar, Ohrid Makedonija | 32.438 | 11,91% |
| 3 | Akva-term, Gostivar | 19.993 | 7,34% |
| 4 | Bimi kompani Skopje | 17.833 | 6,55% |
| 5 | Doming, doo Beograd | 13.974 | 5,13% |
| 6 | Loti-term, Preševo | 9.192 | 3,38% |
| 7 | Atlantik invest, Vranje | 8.836 | 3,24% |
| 8 | AMC, Rabrovo | 6.190 | 2,27% |
| 9 | Standard, Varvarin | 5.555 | 2,04% |
| 10 | Ostali kupci | 68.784 | 25,25% |
| | Ukupno: | 272.400 | 100,00% |

Sa najznačajnijim kupcima je usaglašeno stanje na 31.12.2020. godine. Procenat usaglašениh potraživanja je oko 70%.

8.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD _____ hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD _____ hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Odložena poreska sredstva | | |
| Odložene poreske obaveze | | |
| Neto odložena poreska sredstva /(obaveze) | | |

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.6. DRUGA POTRAZIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------|-------|
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | RSD hiljada | RSD hiljada |
|---|--------------|--------------|
| Potraživanja za kamatu i dividende | | |
| Potraživanja od zaposlenih | 224 | 429 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | | |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | | |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | | |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | | |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | | |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 2.069 | 1.881 |
| Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja | | |
| Ukupno | 2.293 | 2.310 |

8.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | | | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|--------------|-------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i> | | | | |
| <i>Pozajmica Rukometni Klub Vranje</i> | RSD | | 429 | 429 |
| <i>Pozajmica Duvanska industrija Bujanovac</i> | RSD | | 2.000 | - |
| | | | | |
| Ukupno | | | 2.429 | 429 |

8.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2020. | 2019. |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | |
| Tekući (poslovni) računi | 11 | 10 |
| Blagajna | 5 | 4 |
| Ostala novčana sredstva | | |
| Svega | 16 | 14 |
| | | |
| <i>U stranoj valuti:</i> | | |
| Devizni računi | 34 | 8 |
| Svega | 34 | 8 |
| Ukupno | 50 | 22 |

Društvo je u toku 2020.god. imalo poslovnu saradnju i obavljalo platni promet preko Banke Intese poslovnice u Vranju, kao i AIK Banke takodje poslovnice u Vranju. Utoku poslovne 2020.godine Društvo nije imalo blokadu računa.

8.9. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|--|--------------|------------|
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 489 | 236 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) | 10 | 10 |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica | | |
| Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima – stranim državljanima | | |
| PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima | | |
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 1.304 | 472 |
| Ukupno | 1.803 | 718 |

Potraživanje se odnosi na više plaćeni PDV u mesecu decembru 2020.god. koji je utvrđen poreskom prijavom i vraćen od strane Ministarstva finansija- poreske uprave u januaru 2021.godine.

8.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Unapred plaćeni troškovi | 80 | 320 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 288 | 254 |
| Ukupno | 368 | 574 |

8.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

| | | 2020. | 2019. |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski kapital | | 181.381 | 140.424 |
| - obične akcije | 100% | 181.381 | 140.424 |
| Ostali osnovni kapital | | - | 17.441 |
| Ukupno | 100% | 181.381 | 157.865 |

Akcionari Društva su:

| | | | 2020. | 2019. |
|----------------|--------------|---------|----------------|----------------|
| | Vrsta akcija | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski fond | obične | 33,61% | 60.962 | 47.196 |
| PIO fond RS | obične | 10,00% | 18.138 | 14.040 |
| Mali akcionari | obične | 56,39% | 102.281 | 79.188 |
| Ukupno | | 100,00% | 181.381 | 140.424 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Akcijski kapital čini 11.702 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 15.500,00 dinara što čini ukupnu vrednost od RSD 181.381 hilada.

U 2020. godini je izvršeno povećanje Akcijskog kapitala Društva povećanjem nominalne vrednosti akcija na osnovu Odluke o povećanju Osnovnog kapitala raspoređivanjem Ostalog kapitala u iznosu RSD 17.441 hiljada, statutarne i drugih rezervi u iznosu od RSD 21.340 hiljada, kao i neraspoređene dobiti iz 2019.godine u iznosu od RSD 2.176 hiljada, što ukupno iznosi RSD 40.957 hiljada. Skupština akcionara na kojoj je doneta Odluka o povećanju nominalne vrednosti akcije održana je dana 24.07.2020. godine. Izvršeno je povećanje osnovnog kapitala Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac, povećanjem nominalne vrednosti akcija.

Vrednost Osnovnog kapitala pre povećanja iznosila je 140.424.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 12.000,00 dinara.

Vrednost Osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 181.381.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 15.500,00 dinara.

Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti izvršio je predmetno povećanje nominalne vrednosti akcija dana 12.10.2020. godine.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti Broj predmeta u CRHoV-u 9934-20 dana 12.10. 2020.godine. Povećanje osnovnog kapitala registrovano kod APR-a Rešenjem BD 62894/2020 dana 08.09.2020.godine. Stanje kod Centralnog registra, Agencije za privredne registre i Društva je usaglašeno.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

8.12. REVALORIZACIONE REZERVE

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Iznos revalorizacionih rezervi na dan 1. januara | 48.731 | 48.731 |
| Povećanje revalorizacionih rezervi | | |
| Smanjenje revalorizacionih rezervi | | |
| Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra | 48.731 | 48.731 |

Revalorizacione rezerve odnose se na procenu nekretnina na dan 31.12.2013.godine u iznosu od RSD 48.731 hiljada. Procenu tržišne vrednosti utvrdio je nezavisni procenitelj „Mega data,, doo, Leskovac. U toku 2020.godine promena na revalorizacionim rezervama nije bilo.

8.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

| | 2020. | 2019. |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 69 | |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 370 | 2.245 |
| Ukupan dobitak | 439 | 2.245 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u protekloj 2020.godini, usled pandemije Covida 19 rezultati poslovanja su lošiji nego u 2019.godini, mada smo nastojali da izmirimo dospele obaveze prema dobavljačima, državi i redovno isplaćujemo zarade radnicima.

8.14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | | |
| Fond za razvoj RS | 18.057 | |
| Ukupno | 18.057 | |

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

8.15. Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti | | |
| <i>Finansijski krediti od:</i> | | |
| - Fond za razvoj RS | 69.409 | 40.054 |
| - Ostale dugoročne obaveze | 4.213 | |
| Svega | 73.622 | 40.054 |

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

| | | | 2020. | 2019. |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| U dinarima: | | | | |
| Fond za razvoj RS | RSD | 3,5% | 69.409 | 40.054 |
| Ostale dugoročne obaveze | | | 4.213 | |
| Svega | | | | |
| Svega | | | 73.622 | 40.054 |

Stanje obaveza po kreditima prema Fondu za razvoj RS je usaglašeno 31.12.2020.godine.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

8.16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

| | | | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji</i> | | | | |
| Banka Intesa | RSD | 10% | 4.325 | 5.735 |
| Banka –Agencija Aofi | RSD | 2,5% | 35.274 | 35.277 |
| Tekuće dospeće | | | | |
| Svega | | | 39.599 | 41.012 |
| <i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i> | | | | |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | | | | |
| Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji | | | | |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | | 3,5% | 20.045 | 27.327 |
| Svega | | | 20.045 | 27.327 |
| Ukupno | | | 59.644 | 63.339 |

Obaveze po kratkoročnim kreditima u 2020.godini odnose se na nedospelu obavezu prema Agenciji za osiguranje i finansiranje izvoza Republike Srbije a.d. Užice u iznosu od EUR 300.000,00 iskazano u protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2020.godine RSD 35.274 hiljada. Prema SPORAZUMU vraćanje kredita se vrši u jednakim mesečnim ratama počev od 30.04.2021.godine, a poslednja rata za plaćanje dospeva 31.12.2022.godine.

Obaveza za korišćenje dozvoljenog minusa po tekućem računu kod Banke Intesa ad Beograd na dan 31.12.2020.godine iznosi RSD 4.325 hiljada.

Stanje obaveza po kreditima prema Bankama je usaglašeno u celosti na 31.12.2020. godine.

8.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 87 | 2.300 |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji | | |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu | | |
| Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji | | |
| Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu | | |
| Dobavljači u zemlji | 45.174 | 58.495 |
| Dobavljači u inostranstvu | 828 | 663 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | | |
| Svega | 46.089 | 61.458 |

Geografski raspored dobavljača je sledeći:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---|---------------|---------------|
| <i>Dobavljači u zemlji</i> | | |
| Beograd | 19.787 | 28.194 |
| Vojvodina | 516 | 653 |
| Uža Srbija | 24.871 | 29.648 |
| Svega | 45.174 | 58.495 |
| <i>Dobavljači u inostranstvu</i> | | |
| Bivše jugoslovenske republike | 828 | 663 |
| Evropa | | |
| Afrika... | | |
| Svega | 828 | 663 |
| Ukupno | 46.002 | 59.158 |

Najznačajniji dobavljači po prometu u toku godine su:

Metkomer doo Smederevska palanka, Nins metali Beograd, Juteks doo Smederevo, Valdom doo Šid, Atlantik invest Vranje, Stanišić metal doo Niš, JP EPS doo Beograd i drugi.

Sa najznačajnijim dobavljačima usaglašeno je stanje na dan 31.12.2020.godine.

8.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i> | | |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 4.522 | 3.510 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 939 | 301 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.887 | 947 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 2.415 | 792 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | | |
| Ostale obaveze prema zaposlenima | | |
| Svega | 10.763 | 5.551 |
| <i>Druge obaveze</i> | | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | | |
| Obaveze za dividende | | |
| Obaveze za učešće u dobitku | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 167 | 388 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | | |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | | |
| Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine | | |
| Obaveze za kratkoročna rezervisanja | | |
| Ostale obaveze | | |
| Svega | 167 | 388 |
| Ukupno | 10.930 | 5.939 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

8.19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze za akcize | | |
| Obaveze za porez iz rezultata | 260 | |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | | |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | | |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | | |
| Ukupno | 260 | |

Društvo je u 2020.godini iskazalo dobitak RSD 630 hiljada i po tom osnovu ima obavezu poreza na dobitak u iznosu RSD 260 hiljada.

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezana lica.

10. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Društvo je u 2020.godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 (Sl.glasnik RS, br.156/20). u iznosu RSD 12.967 hiljada.

Ova sredstva su bespovratna i namenjena su za isplatu zarada radnicima Društva. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene zarade u 2020.god. iz sredstava dotacije po Uredbi Vlade RS izmiruju se u mesečnim anuitetima u 2021 i 2022.god. Iznos obaveza po ovom osnovu iznosi RSD 3.566 hiljada u 2021.godini, a iznos obaveza po istom osnovu u 2022.godini iznosi RSD 4.213 hiljada.

11. DOGADJAI NAKON DATUMA BILANSA

Društvo je po osnovu Ugovora o konverziji potraživanja u kapital Br.02/637 od 27.04.2020.godine prema Fondu za razvoj RS izvršilo izmirenje obaveze po kreditu 23400/15 u iznosu od RSD 18.057 hiljada. Sredstva su obezbedjena II emisijom akcija a na osnovu Odluke Skupštine akcionara Br.109/2020 od 04.09.2020.godine. Emisijom 1.165 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 15.500,00 u korist Fonda za razvoj RS stvoreni su uslovi za konverziju kredita. Povećanje kapitala u iznosu od RSD 18.057.hiljada registrovano je kod APR-a Rešenjem Br. BD91172/2020 dana 04.12.2020.godine.Registracija promene u CENTRALNOM REGISTRU izvršena je Broj predmeta u CRHoV 13010/20 dana 05.01.2021.godine. Preostali iznos po kreditu Br.23400/15 u iznosu od RSD 385 hiljada izmiren je 20.01.2021.godine. Ovim je obaveza po kreditu Br. 23400/15 prema Fondu za razvoj RS izmirena u celosti.

Izvršeno je usaglašenje stanja sa Fondom za razvoj RS i Centralnim registrom.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

12. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo nema vanbilansnu imovinu i vanbilansne obaveze.

13. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalno preuzetih obaveza.


14. STALNOST POSLOVANJA

Rukovodstvo Društva, na osnovu izvršenih procena je uvereno, a s obzirom da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti, da ne postoje neizvesnosti u vezi sa budućim događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

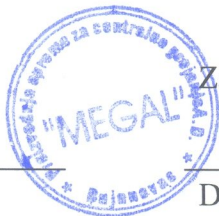
Društvo uredno izmiruje svoje obaveze, nije bilo blokada po tekućim računima, nema potencijalnih I preuzetih obaveza koje bi mogle rezultirati materijalno značajnim gubicima u narednom periodu.

U Bujanovcu dana 22.04.2021.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br.31/2011, 112/2015 i 108/2016) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 14/2012, 105/2015 i 24/2017), izdavalac

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2020. GODINU

I. OPŠTI PODACI

Nastanak Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac (u daljem tekstu i: Društvo) je osnovano 16.7.1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija društva i prerasta u Akcionarsko društvo.

I Osnovni podaci o Društvu

| | |
|-------------------------|---|
| Naziv društva | AD za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac |
| Pravna forma | Akcionarsko društvo |
| Sedište | Lopardinski put b.b. Bujanovac |
| Osnovna delatnost | Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje toplom vodom |
| Šifra delatnosti | 02521 |
| Matični broj | 07260580 |
| PIB | 100975575 |
| Telefon i fax | 017/651-039, fax 017/651-897 |
| Tekući računi | 160-7411-56 Banka Intesa AD, Beograd 170-0030014329000-63 Uni Credit Banka |
| Godina osnivanja | 16. jul 1979. godine |
| Internet adresa | www.megal.co.rs |
| E-mail | admegal@yahoo.com |
| Ime i prezime direktora | Dragoljub Kostić |

Razvoj kroz istoriju

Društvo je osnovano 16. jula 1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. Tokom osamdesetih godina osim metalne galanterije počinje proizvodnju kotlova za centralno grejanje, i to u početku kao kooperant firme "Ferotherm" iz Slovenije, a devedesetih godina i samostalno, gde prerasta u najveću fabriku za proizvodnju kotlova za centralno grejanje u tadašnjoj Jugoslaviji, to jest proizvodnja kotlova za centralno grejanje postaje osnovna delatnost.

U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija Društva, prerasta u Akcionarsko društvo.

U periodu 2005 - 2010. godine Društvo zapada u poteškoće i u tom periodu posluje sa gubitkom, pri čemu je ostvaren drastičan pad proizvodnje, nagomilavaju se obaveze prema dobavljačima, bankama, državi, lični dohoci se neredovno isplaćuju i u velikom su zaostatku - dve godine. Ukupan iznos gubitka za 5 godina iznosi oko RSD 96.000 hiljada.

U toku 2010. godine dolazi do promene rukovodstva, a samim tim i poslovne politike, od kada AD "MEGAL", Bujanovac beleži uzlazni trend u poslovanju.

Podaci o organima upravljanja Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društava.

| Organi privrednog društva imenovanja | Ime i prezime | JMBG | Datum |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|-------------|
| Zakonski zastupnik (direktor) | Dragoljub Kostić | 0105958742017 | 24.07.2020. |
| Predsednik Skupštine | Staniša Aleksić | 2601958742011 | 24.07.2020. |
| Odbor direktora | Vlasta Stošić | 0801949742515 | 24.07.2020. |
| | Dragoljub Kostić | 0105958742017 | 24.07.2020. |
| | Nebojša Jovanović | 1811963742012 | 24.07.2020. |

Društvo je izvršilo usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015) na Skupštini akcionara održanoj dana 24.06.2016. godine.

Oblik organizovanja i struktura kapitala

Društvo posluje kao javno akcionarsko društvo sa sledećom strukturom kapitala.

Osnovni kapital AD "Megal", Bujanovac sastoji se od akcijskog kapitala, a vlasnička struktura kapitala prezentirana je narednom tabelom:

| Vrsta osnovnog kapitala | Broj akcija | Struktura u % |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Akcijski kapital malih akcionara | 6.599 | 56,39 |
| Akcijski kapital Akcijskog Fonda | 3.933 | 33,61 |
| Akcijski kapital Fonda PIO | 1.170 | 10,00 |
| Svega | 11.702 | 100,00 |

Vrednost poslovne imovine Društva na kraju 2020. godine iznosi RSD 439.153 hiljada, a vrednost akcijskog kapitala iznosi RSD 181.381 hiljade običnih akcija. Mali akcionari - fizička lica, njih 372, raspolažu sa 56,39% akcijskog kapitala i poseduju 6.599 običnih akcija. U 2020.godini na Redovnoj sednici Skupštine akcionara održanoj 24.07.2020.god.donešena je odluka da se u Akcijski kapital rasporedi iznos Ostalog osnovnog kapitala RSD 17.441 hiljada, Statutarne rezerve u iznosu RSD 21.340 hiljada, neraspoređena dobit iz 2019.godine iznos RSD 2.176 hiljada, što ukupno povećanje Akcijskog kapitala iznosi RSD 40.957 hiljada. Ovim je nominalna vrednost jedne akcije sa dosadašnjih RSD 12 hiljada povećana na RSD 15,5 hiljada, dok je broj akcija 11.702 običnih akcija.

Standardi - Društvo poseduje Certifikat o standardizaciji proizvoda Instituta iz Slovačke Republike EN : 303-5 Toplovodni kotlovi < 300 kw.

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

Prikaz poslovanja i proizvodnog programa Društva

Društvo je u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu u 2019. godini razvrstano u malo pravno lice i kao Akcionarsko društvo otvorenog tipa, za 2020. godinu podleže reviziji Godišnjeg računa, a za te poslove na Godišnjoj skupštini akcionara izabrana je renomirana revizorska kuća "MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" doo, Beograd.

Društvo je u 2020. godini prosečno upošljavao 108 radnika, od toga 6 invalida rada.

Proizvodni program Društvo čine:

- Trajnožareći toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW.
- Univerzalni toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW.
- Kotlovi na tečna i gasovita goriva snage do 350 KW.

-Kotlovi na pellet i

-Etažni kotlovi snage do 25 KW.

Uslovi privređivanja u 2020. godini su bili izuzetno nepovoljni i teški za Društvo kako zbog uticaja Covida 19 što je izazvalo pored zdravstvenu i svetsku ekonomsku krizu i pad prodaje na inostranom tržištu, tako i zbog vrlo niske kupovne moći stanovništva na domaćem tržištu, prisustva neloyalne konkurencije kako domaće tako inostrane, nepovoljnih potrošačkih kredita od strane banaka, itd. Posebno treba naglasiti da je u tekućoj 2020. godini podbacio izvoz na grčko tržište koji je u ranijim godinama imao značajnog udela u ukupnoj realizaciji. Ugovoren je novi posao i izvoz na tržište Makedonije u 2017. godini koji je u toku poslovne 2018. godine i realizovan što je znatno poboljšalo ino-promet, kao i ukupan promet. U toku poslovne 2020.god. primetan je pad prodaje na tržištu Severne Makedonije zbog pandemije Covida 19 kao i pada kupovne moći stanovništva kao i ponude jevtnijih proizvoda iz Turske.

Ugovoreni posao plasmana naših proizvoda na tržište Kosova i metohije delimično je realizovan, nakon ukidanja taksi od 100% od strane kosovskih vlasti. Plasman naših proizvoda na području Kosova i Metohije u 2020.god realizovan je u iznosi od RSD 4.264 hiljade.

Na osnovu svih prikupljenih podataka urađena je analiza poslovanja za period januar-decembar 2020. godine u poređenju sa poslovanjem u istom periodu prethodne godine. Podacima se iskazuje fizički obim proizvodnje i prodaje za 2020. i 2019. godinu kao i finansijski pokazatelji za isti period 2020. i 2019. godine.

P R E G L E D

Fizičkog obima proizvodnje i prodaje za period januar-decembar 2020. i 2019. godine

| r.br. | proizvod | j.m. | 2020.g. | 2019.g. | indeks 4/5 |
|-------|------------------------|------|---------|---------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Trajnožareći kotao TKM | kom | 530 | 458 | 1,1572 |
| 2. | Univerzalni kotao MVS | kom | 181 | 170 | 1,0647 |
| 3. | Etažni kotlovi | kom | 32 | 25 | 1,2800 |
| 4. | Kotao Biomegal 18-21kw | kom | 203 | - | - |
| 5. | Kotao Biomegal 25kw | kom | 475 | 260 | 1,8269 |
| 6. | Kotao Biomegal-35kw | kom | 671 | 284 | 2,3627 |
| 7. | Spremište za pellet | kom | 124 | 249 | 0,4980 |
| 8. | Kazan za rakiju - mast | kom | - | 10 | - |
| 9. | Kotao TKM – specijal | kom | 61 | 95 | 0,6421 |

| | | | | |
|----------------------------|------------|--------------|--------------|--------|
| 10. Kotao na pelet Maksima | kom | 94 | 329 | 0,2857 |
| 11. Kotao na pelet Oreon | kom | 30 | 65 | 0,4615 |
| 12. Kotao Auriga | kom | - | 795 | - |
| 13. Kotao Monada | kom | 48 | 35 | 1,3714 |
| 14. Kotao Nova A- 25 i 30 | kom | 342 | 100 | 3,4200 |
| 15. Svega | kom | 3.451 | 2.875 | |

Iz napred navedenih podataka jasno se vidi da je došlo do rasta fizičkog obima proizvodnje i prodaje tipa trajnožarećeg kotla TKM, Univerzalnog standard kotla MVS a pad prodaje TKM-specijal u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Osvojili smo proizvodnju novih proizvoda, **kotlovi na pelet, MAKSIMA , OREON, AURIGA i BIOMEGAL** u toku 2018. god. namenjenih makedonskom tržištu i prodali smo 1.324 komada u poslovnoj 2019. godini. U toku 2020.god na tržište S.Makedonije prodali smo 514 kotla što je manje nego u 2019.god. BIOMEGAL snage 25kw i 35kw namenjen je i prodaji na domaćem tržištu, pa je u toku 2019.god. prodato 260 kom. Biomegala snage 25kw i 284 kom Biomegala snage 35kw. U protekloj 2020.god. znatno je povećana prodaja kotlova na pelet Biomegal 25kw i 35kw, a u proizvodnju je pušten novi tip Biomegala snage od 18-21kw.

P R E G L E D

finansijskih pokazatelja za period januar-decembar 2020. u odnosu na 2019. godinu.

u hiljadama dinara

| r.br. | pokazatelji | ostvareno I-XII 2020. | ostvareno I-XII 2019. | indeks 3/4 |
|-------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Ukupan prihod | 257.215 | 201.491 | 1,2766 |
| | a) Poslovni prihod | 256.637 | 200.839 | 1,2778 |
| | b) Finansijski prihod | 172 | 355 | 0,4845 |
| | c) Ostali prihodi | 406 | 297 | 1,3670 |
| 2 | Ukupni rashodi | 256.585 | 199.246 | 1,2878 |
| | Poslovni rashodi | 252.347 | 190.645 | 1,3236 |
| | a) Troškovi materijala i robe | 140.684 | 102.282 | 1,3755 |
| | -Troškovi zarada i ostala lič. prim. | 86.520 | 71.535 | 1,2095 |
| | -Troškovi proizvodnih usluga | 17.542 | 15.495 | 1,1321 |
| | -Amortizacija | 9.291 | 9.358 | 0,9928 |
| | -Nematerijalni troškovi | 4.670 | 5.757 | 0,8112 |

| | | | |
|---|--------|--------|--------|
| -povećanje vrednosti zaliha | 6.360 | 13.782 | 0,4615 |
| 3. Poslovni dobitak | 4.290 | 10.194 | 0,4208 |
| b)Finansijski rashodi | 3.478 | 5.394 | 0,6448 |
| c)Ostali rashodi | 760 | 3.207 | 0,2370 |
| 4. Dobitak | 630 | 2.245 | 0,2806 |
| 5. Prosečan broj zaposlenih | 108 | 116 | 0,9310 |
| 6. Ukupan prihod po radniku | 2.382 | 1.737 | 1,3713 |
| 7. Ukupni rashodi po radniku | 2.376 | 1.718 | 1,3830 |
| 8. Bruto zarada po radniku (mesečni prosek) | 52 | 46 | 1,1304 |
| 9. Neto zarada po radniku (mesečni prosek) | 38 | 29 | 1,3103 |
| 10. Ekonomičnost | 1,0025 | 1,0113 | 0,9913 |
| 11. Rentabilnost (posl.dob./posl.prih.) | 0,0025 | 0,0508 | 0,0492 |
| 12. Likvidnost (obrt.imov./kratk.obav.) | 2,1625 | 1,8594 | 1,1630 |

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda :

| | |
|---|--------|
| Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu | 99,78% |
| Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu | 0,07% |
| Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima | 98,35% |
| Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima | 1,36% |

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:

| | |
|---|--------|
| Odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima | 1.0023 |
| Odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima | 1.0170 |
| Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima | 0.0495 |

Pokazatelji finansijske stabilnosti:

| | |
|---|--------|
| Stepen samofinansiranja (kapital/stalna imovina) | 1.5880 |
| Kreditna sposobnost (dugoročni izvori/stalna imovina) | 0.6315 |

Indikatori opšte likvidnosti:

| | |
|------------------------------------|--------|
| Obrtna imovina/obaveze | 1.4092 |
| Obrtna imovina/kratkorocne obaveze | 2.5142 |

FINANSIJSKO STANJE U KOME SE DRUŠTVO NALAZI

I Stepen zaduženosti

| | 2020 | 2019 |
|---|--------|--------|
| (Kratkoročne obaveze + dugoročne obaveze)/poslovna pasiva | 0.4750 | 0.4330 |

II Koeficijent likvidnosti I stepena

| | 2020. | 2019. |
|---|--------|--------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti/kratkoročne obaveze | 0.0001 | 0.0001 |

III Koeficijent likvidnosti III stepena

| | 2020. | 2019. |
|--|--------|--------|
| Obrtna imovina +zalihe/kratkoročne obaveze | 2.5142 | 1.8594 |

PODACI O RELEVANTNIM PODACIMA ZA PROCENU STANJA IMOVINE DRUŠTVA

1 Stalna imovina

| | 2020. | 2019 . | 2020/2019 |
|---------------------------------|---------|---------|-----------|
| Nekretnine postrojenja i oprema | 145.183 | 153.590 | 0.9453 |

2.Poslovna imovina

| | 2020. | 2019. | 2020/2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Stalna imovina | 145.183 | 153.590 | 0.95 |
| Obrtna imovina | 293.970 | 252.380 | 1.16 |
| 1.Zalihe | 197.801 | 182.509 | 1.08 |
| 2.Potraživanja | 91.520 | 68.127 | 1.34 |
| 3.Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 49 | 23 | 2,13 |
| UKUPNO POSLOVNA IMOVINA | 439.153 | 405.970 | 1,08 |

3.Kapital

| | 2020. | 2019. | 2020/2019 |
|-------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Osnovni kapital | 181.381 | 157.865 | 1.15 |
| Revalorizacione rezerve | 48.731 | 48.731 | 1.00 |
| Dobitak - neraspoređeni | 439 | 2.245 | 0.20 |
| Statutarne rezerve | - | 21.340 | - |
| Ukupno kapital | 230.551 | 230.181 | 1.00 |

Ovako ostvareni pozitivni rezultati, u vrlo teškim uslovima poslovanja, su rezultat rada i zalaganja svih zaposlenih u preduzeću.

Primetan je pad prodaje na inostranom tržištu u odnosu na 2018. i 2019.godinu, što je rezultat pojave pandemije Covida 19 početkom 2020.godine, kao i nelojalne konkurencije i ponude turskih proizvoda sa dosta lošijim kvalitetom, ali i daleko nižom prodajnom cenom. Svetska ekonomska kriza je naročito pogodila grčko tržište, a samim tim i naš plasman na to tržište, kao i nelojalna konkurencija prvenstveno turskih proizvoda, koji su lošijeg kvaliteta, ali i sa dosta nižim cenama, što u uslovima slabe kupovne moći ima prioritet. Realizacija na inostrano tržište u 2017. godini iznosi RSD 140.832 hiljada u 2018. godini RSD 119.304 hiljada što pokazuje pad prodaje koji je nastavljen u 2019.godini i iznosi RSD 104.915 hiljada, dok je u 2020.godini plasman na ino tržište ostvaren u iznosu od 78.300 hiljada dinara. Ovakav pad prodaje na inostranom tržištu je pored ostalih nepovoljnosti prouzrokovan i uvođenjem taksi od 100% za plasman naših proizvoda na Kosovo i Metohiju, a što se odrazilo i na plasman naših proizvoda u 2020.godini, jer smo izgubili dobar deo tržišta i kupaca a što je u međuvremenu preuzela konkurencija. Ukidanjem taksi plasman na Kosovsko-metohijskom tržištu se polako normalizuje jer je već ostvarena određena prodaja u 2020.god. nakon ukidanja taksi a u 2021.god. očekujemo znatno veći plasman naših proizvoda na tom prostoru.

Bruto i neto zarada radnika na mesečnom nivou povećane su u 2020. god. neznatno a što je u skladu sa ostvarenim rezultatima u poslovanju. Treba napomenuti da je izvršena isplata regresa radnicima za 2020. god., kao i zaostalih zarada iz 2019. godine, kao i ostala lična primanja prema radnicima iz ranijih godina.

U 2020. godini nije bilo promene računovodstvenih politika.

III INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

AD "MEGAL", Bujanovac se sa svojom delatnošću ne pojavljuje kao zagađivač životne sredine, ali i pored toga u 2020. godini bilo je manjih ulaganja u tu svrhu - na ograđivanju određenog prostora za skladištenje otpada iz proizvodnje do preuzimanja istog od strane za to ovlašćene kuće.

IV OPIS SVIH VAŽNIJIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTALI NAKON 31.12.2020.

Značajnih događaja po završetku poslovne godine, a do dana sastavljanja ovog izveštaja, koji bi mogli uticati na kvalitet i tačnost finansijskih informacija prezentovanih u godišnjem finansijskom izveštaju za 2020. godinu nije bilo.

V PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

1. U toku 2013. godine izvršena je sertifikacija proizvoda u ovlašćenoj i renomiranoj kući za te poslove u Institutu u Republici Češkoj, tako da sad ispunjavamo uslove za nesmetan izvoz u zemljama Evropske unije. U toku 2019.god. izvršili smo setifikaciju kotlova na pelet u Grčkoj i pri tome su kotlovi ocenjeni visokom ocenom i stepenom iskorišćenosti preko 92%. Početkom 2020.god. planirano je proširenje programa proizvoda na pelet proizvodnjom kotla snage 20kw, kao i snage 40kw, što je u toku 2020.godine i ostvareno, čime je upotpunjen asortiman kotlova na pelet, a što su i zahtevi tržišta u 2021.godini. Planirano je učešće na sajmu tehnike u Beogradu, a shodno mogućnostima i na nekom od sajмова u zemljama EU u toku 2021. godine. Od tih sajмова očekujemo primećenu prezentaciju naših proizvoda na tržištu zemalja EU i početak plasmana naših proizvoda u tim zemljama.

2. Očekujemo povećanje prodaje za minimum 20% u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu.

3. Glavni rizici i pretnje se ogledaju u mogućim otežanim uslovima privređivanja i mogućnostima da obezbedi dovoljno obrtnih sredstava za normalno funkcionisanje, kao i dugoročna finansijska sredstva za ulaganja u razvoj, zbog opšte finansijske krize kod nas i u okruženju.

4. U toku 2017.god. podneli smo Zahtev za dugoročni kredit kod Fonda za razvoj RS za nabavku savremene opreme za rezanje metala, za nabavku fiber lasera, što je u toku 2018.godine i realizovano, a to će nam u narednom periodu u mnogome olakšati poslovanje i poboljšati kvalitet proizvoda, a što je u skladu sa zahtevima današnjeg tržišta.

Kada je u pitanju kvalitet proizvoda on mora biti prisutan uvek, a posebno kada je u pitanju izvoz, jer se njime podiže ugled Društva i ostvaruje odgovarajuća tržišna pozicija u nastupu sa konkurentnim firmama.

VI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezanih lica.

VII AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Nije bilo značajnih aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

VIII OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

IX IZJAVA ODGOVORNIH LICA ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih MSFI i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

NAPOMENA:

Izvršena je revizija godišnjih finansijskih izveštaja za 2020. godinu od strane renomirane revizorske kuće „MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd.

U Bujanovcu dana 22.04.2021.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
“MEGAL”, BUJANOVAC**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**



**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PISMO O PREZENTACIJI

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku „Osnova za kvalifikovano mišljenje“ finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost pozicije Zaliha iskazanih u Bilansu stanja (AOP 044) i njihovog uticaja na Bilans uspeha, iz sledećih razloga:

- S obzirom da, i pored najave prisustvovanja popisu zaliha, nismo obavešteni o sprovođenju godišnjeg popisa zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na dan 31.12.2020. godine, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo količinsku komponentu vrednosti iste. Po našem mišljenju, zbog navedenog, moguća su odstupanja koja imaju materijalno značajne efekte na vrednost zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na dan bilansa i rezultat poslovanja Društva za 2020. godinu.
- Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga u iznosu od RSD 109.752 hiljade (AOP 0046) i zaliha gotovih proizvoda u iznosu od RSD 37.898 hiljada (AOP 0047), koje su vrednovane po neto prodajnim cenama, a ne po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni u zavisnosti od toga koja je niža, a što zahteva MRS 2 – Zalihe. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedene nepravilnosti na godišnje finansijske izveštaje iz razloga što ne postoji odgovarajuća, propisana evidencija u okviru klase 9, na osnovu koje bi se obezbedila evidencija o ceni koštanja zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti. U postupku revizije nismo mogli utvrditi pun efekat neprimenjivanja navedenog standarda, ali, po našem mišljenju, očekivani kreditni gubitak samo po osnovu potraživanja koja potiču iz ranijih godina i koja nisu naplaćena do okončanja revizije iznosi najmanje RSD 6.300 hiljada.

Za sastavljanje i prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja nije primenjen MRS 19 - Naknade zaposlenima, kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova (u visini sadašnje vrednosti verovatnih budućih obaveza), koji se odnose na zakonske ili ugovorene obaveze za naknade prema zaposlenima, koje proističu iz Zakona o radu i internog akta o radu Društva. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan iznos rezervisanja sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, ali procenjujemo da on može biti materijalno značajan.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MRS 12 - Porezi na dobitak, kojim se zahteva da se obračunaju i prikažu odložena poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi. U postupku revizije utvrdili smo da su na dan 31.12.2020. godine manje iskazane odložene poreske obaveze za oko RSD 9.200 hiljada, dok je rezultat poslovanja ranijih godina više iskazan za isti iznos.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje “Megal”, Bujanovac (Nastavak)

Osnova za kvalifikovano mišljenje (Nastavak)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše kvalifikovano 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. Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje utvrdili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem 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 računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva 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 uverenja 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 revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. 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 iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika 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 adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje “Megal”, Bujanovac (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- *Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.*
- *Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*
- *Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih 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 povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.*

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 predstavljaju ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuju javno obelodanjivanje tog pitanja 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.

Ostale informacije

Usklađenost godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima. 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 skladu sa zahtevima koji proističu iz Zakona o reviziji Republike Srbije i Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac (Nastavak)

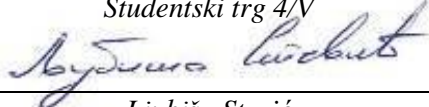
Ostale informacije (Nastavak)

Usklađenost godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima (Nastavak)

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama, je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno saznanja stečenih tokom revizije, i da li izgleda da su ostale informacije materijalno pogrešno iskazane. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

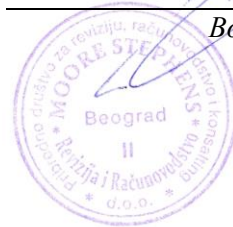
U Beogradu, 22. april 2021. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V



Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V



Bogoljub Aleksić
Direktor

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

AD ZA PROIZVODNJU OPREME
ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL"
Broj: _____
Datum: ____/____/20____
BUJANOVAC

Bujanovac, 22. April 2021. godine

"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd
11000 Beograd
Studentski trg 4/V

**PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
(IZJAVA RUKOVODSTVA)**

Ovu izjavu dajemo za potrebe revizije finansijskih izveštaja **AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac** (dalje u tekstu: Društvo) za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2020. godine za svrhe izražavanja mišljenja ovlašćenog revizora o finansijskih izveštajima Društva, a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećom zakonskom regulativom.

Svesni smo svoje odgovornosti da obezbedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Za potrebe revizije stavljamo vam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da su ove evidencije pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda.

Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa stavljamo vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.

Ovim potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a nakon savetovanja sa drugim odgovornim rukovodiocima, sledeće činjenice:

1. Ne postoje druga sredstva, niti obaveze Društva osim onih koji su prezentirani u finansijskim izveštajima.
2. Svi prihodi i rashodi, sredstva, izvori sredstava i obaveze su tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima, standardima i opštim aktima koja regulišu ova pitanja.
3. Finansijski izveštaji koje smo vam stavili na raspolaganje, kao i poslovne knjige i dokumentacija Društva, ne sadrže materijalno značajne propuste niti greške.
4. Značajne pretpostavke koje smo koristili za računovodstvene procene, uključujući i procene fer vrednosti, su po našem mišljenju razumne.
5. Društvo nema povezanih lica.

6. Potraživanja su prema našem mišljenju naplativa, a za sva potraživanja čija je naplata sumljiva, sporna ili na drugi način neizvesna stvorili smo adekvatnu ispravku vrednosti.
7. Za sve stavke zastarelih i oštećenih zaliha, kao i za druge slučajeve kada je vrednost zalihe stvarno ili potencijalno umanjena, stvorili smo potrebnu rezervaciju (ispravka vrednosti).
8. Za sve druge poznate rizike kao i za druge slučajeve koji mogu u budućnosti rezultirati rashodima i odlivom sredstava Društva, izvršili smo adekvatno rezervisanje sredstava.
9. Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i niko drugi nad njima nema zakonito pravo, osim njihovog terećenja po osnovu hipoteka i zaloga a koje su date kao poseban Prilog 1 uz ovu izjavu.
10. Nemamo saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstva nadležnih organa i institucija i opštih akata, koji mogu rezultirati plaćanjem značajnih kazni ili penala.
11. Nemamo saznanja u vezi kriminalne radnje ili mogućnosti postojanja iste, i nije nam poznato da je ijedan od naših rukovodioca ili zaposlenih, sa ovlašćenjem da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle materijalno značajno uticati na istinitost finansijskih izveštaja.
12. Prema našem saznanju, protiv Društva se ne vodi bilo kakav sudski postupak, veštačenje, plenidba imovine, niti ima pregovora o zahtevima za naknadu štete koji po nas mogu rezultirati značajnim gubitkom. Smatramo da nemamo nikakvih ni stvarnih ni potencijalnih obaveza prema trećim licima zbog kojih mogu nastati neočekivani gubici.
13. Ne postoje namere rukovodstva, zakonska ograničenja ili druge objektivne okolnosti koje bi mogle dovesti do obustavljanja poslovanja Društva u doglednom vremenskom periodu.
14. Od datuma Bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine do datuma sastavljanja ovog pisma u vezi sa sadržajem finansijskih izveštaja za 2020. godinu, nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili dodatna obelodanjivanja namenjena organima upravljanja ili drugim korisnicima.

Ovim potvrđujemo da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, priložima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije, kao i sve druge informacije, pažljivo pripremljene, da nisu dvosmislene, niti zbunjujuće i da su razmotrene i usvojene od rukovodstva.

Finansijski direktor





Generalni direktor



**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**



Bujanovac, 22. April 2021. godine

"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd
11000 Beograd
Studentski trg 4/V

**PRILOG 1 UZ PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
(IZJAVA RUKOVODSTVA)**

Prilog uz tacku 9. Izjave rukovodstva za potrebe revizije finansijskih izveštaja AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2020. godine.

- Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 23400, služiće **hipoteka** zasnovana u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na nepokretnosti i to na:

| R.br. | Broj kat. Par. | Lokacija | Opis | Površina (u osnovi) u m2 | Vlasnik i udeo u vlasništvu | Dokaz o pravu svojine i datum izdavanja |
|-------|----------------|-------------------------------|--|--------------------------|---|---|
| 1. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Građevinsko zemljište | 10702 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 2. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 1 | 363 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

| | | | | | | |
|-----|-------|--|--|------|--|--|
| 3. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 2 | 261 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 4. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 3 | 2380 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 5. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 4 | 136 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 6. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 5 | 89 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 7. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 6 | 48 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 8. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Objekat metaloprerađivačke industrije - Proizvodna hala, broj zgrade 7 | 1080 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 9. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka prvog reda - Zemljište pod zgradom - objektom | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 10. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 1 | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

- Postoji **Založno pravo** prvog reda u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na postojećim pokretnim stvarima u vlasništvu zalagodavca zasnovano na osnovu Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar i u skladu sa Ugovorom o zalozi broj 23400/1 od 14.04.2015. godine i to na:

| Red.br. | Naziv opreme | Vrsta opreme | Marka | God. Proizvodnje |
|---------|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 1. | Presa 125 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |
| 2. | Presa 160 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |
| 3. | Presa 63 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |

PODACI O POTRAŽIVANJU KOJE SE OBEZBEĐUJE ZALOŽNIM PRAVOM

Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: RSD 40.000 hiljada.

Maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja: 401.789,91 EUR.

Dan dospelosti potraživanja: 31.03.2021

Po osnovu ugovora o investicionim kreditima broj 24491 i 24492 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni u 2017. godini, upisani su dodatni tereti na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti, pripacima, naknadnim poboljšanjima vrednosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac izvršen je dana 10.5.2017. godine. Krediti uzeti kod fonda za razvoj dospevaju 2027.godine. Ugovor o dugoročnom kreditu Br.100807 od 10.04.2020.god. na iznos od 20.000 hiljada dinara, rok vraćanja 31.03.2024.god. Otplata kredita u jednakim tromesečnim anuitetima sa kamatnom stopom 3,5% . Ugovor o kreditu za likvidnost Br.101739 od 20.05.2020.god.ya prevazilaženje posledica Covida 19.Rok vraćanja kredita 24 meseca po isteku grejs perioda od 12 meseci. Kamatna stopa 1%.

- Na 31.12.2020. godine **Društvo ima zalogu na robi (kotlovima za grejanje)** u vrednosti 300.000,00 EUR. Dan dospelosti potraživanja: 30.12.2020. godine. Pomenuta zaloga upisana je u korist AGENCIJE ZA OSIGURANJE I FINANSIRANJE IZVOZA REPUBLIKE SRBIJE AD UŽICE. Ugovor o zalozi Broj : KR-2466/19-RZ od 27.12.2019. godine, zaveden kod zalagodavca pod brojem 176, dana 27.12.2019. godine i zaveden kod založnog poverioca pod brojem 7380/19 dana 30.12.2019. godine. Ugovor o dinarskom kreditu Broj : KR-2466/19 od 27.12.2019. godine. Napred navedeni Ugovor regulisan je novim SPORAZUMOM Broj: C-2466/20 od 31.12.2020.god. i obezbeđen zalogom po Ugovoru o zalozi Br: C-2466/20-RZ od 31.12.2020.godine i zaveden po brojem 6862/20 kod kod založnog poverioca i 212/20 kod zalagodavca dana 31.12.2020.godine.

Finansijski direktor

.....




Generalni direktor

.....


Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje “Megal”, Bujanovac*Akcionari**Komisija za reviziju*

U Beogradu, 22. aprila 2021. godine

Potvrda revizora o nezavisnosti javnom akcionarskom društvu

Poštovani,

U skladu sa članom 453 Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), članom 54. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. (Sl. glasnik RS br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020)) i članom 11. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih (Sl. glasnik RS br. 114/2013 i 92/2018 i 158/2020), kao angažovani eksterni revizor finansijskih izveštaja Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje „Megal“, Bujanovac za 2020. godinu, potvrđujemo sledeće:

- Da su društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd*, kao i svi njegovi zaposleni angažovani na poslovima revizije finansijskih izveštaja, nezavisni u odnosu na *Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje „Megal“, Bujanovac*, u skladu sa zahtevima IFAK-ovog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i posebnim zahtevima relevantne zakonske regulative Republike Srbije (Zakon o privrednim društvima, Zakon o reviziji i Zakon o tržištu kapitala).
- Da društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd* tokom prethodnog perioda, odnosno godine za koju se vrši revizija, nije pružalo bilo koje druge usluge *Akcionarskom društvu za proizvodnju opreme za centralno grejanje „Megal“, Bujanovac*.

S poštovanjem,

Bogoljub Aleksić

Direktor
Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 8,1 | 145183 | 153590 | 162697 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 0 | 0 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 8,1 | 145183 | 153590 | 162697 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 4,7/8,1 | 2533 | 2533 | 2533 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 4,7/8,1 | 117440 | 122906 | 128372 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 4,7/8,1 | 23793 | 26710 | 30328 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 4,7/8,1 | 1417 | 1441 | 1464 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | 0 | 0 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | 4,11/8,3 | 293970 | 252380 | 250806 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 4,11/8,3 | 197801 | 182509 | 169117 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 4,11/8,3 | 49216 | 40420 | 40961 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | 4,11/8,3 | 109752 | 94729 | 76917 |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | 8,3 | 37898 | 46560 | 50590 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | 8,3 | 935 | 800 | 649 |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | | | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 8,4 | 89227 | 65817 | 77259 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 8,4 | 70238 | 53886 | 59991 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | 8,4 | 18989 | 11931 | 17268 |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 8,6 | 2293 | 2310 | 2170 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | 8,7 | 2429 | 429 | 429 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 8,7 | | 429 | 429 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | 8,7 | 2429 | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 4,13/8,8 | 49 | 23 | 380 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 8,9 | 1803 | 718 | 893 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 8,10 | 368 | 574 | 558 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 439153 | 405970 | 413503 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | 133837 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 8,11 | 230551 | 230181 | 227936 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 8,11 | 181381 | 157865 | 157865 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 8,11 | 181381 | 140424 | 140424 |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | 8,11 | 0 | 17441 | 17441 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 8,11 | 0 | 21340 | 19119 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 8,12 | 48731 | 48731 | 48731 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 8,13 | 439 | 2245 | 2221 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 8,13 | 69 | | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 8,13 | 370 | 2245 | 2221 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 8,14 | 91679 | 40054 | 33329 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 0 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 8,15 | 91679 | 40054 | 33329 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | 8,14 | 18057 | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 8,15 | 69409 | 40054 | 33329 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | 8,15 | 4213 | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 8,16 | 116923 | 135735 | 152238 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 8,16 | 59644 | 68339 | 74665 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | 8,16 | 39599 | 41012 | 40806 |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 8,16 | 20045 | 27327 | 33859 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 8,17 | 87 | 2300 | 1050 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 8,17 | 46002 | 59158 | 70527 |
| 431 | I. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Додављачи у земљи | 0456 | 8,17 | 45174 | 58495 | 69067 |
| 436 | 6. Додављачи у иностранству | 0457 | 8,17 | 828 | 663 | 1460 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 8,18 | 10930 | 5938 | 5991 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 8,19 | 260 | | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | | | 5 |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 439153 | 405970 | 413503 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | 133837 |

у Београду

дана 22.04 2021 године



Законити одговорник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 4,3 | 256637 | 200839 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 4,3/7,1 | 712 | 1612 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | 0 |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | 4,3/7,1 | 649 | 776 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | 4,3/7,1 | 63 | 836 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 4,3/7,2 | 242946 | 199213 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 4,3/7,2 | 164647 | 94298 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | 4,3/7,2 | 78299 | 104915 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП. | 1016 | 7,3 | 12967 | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 7,4 | 12 | 14 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | 4,4 | 252347 | 190645 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 7,5 | 558 | 1141 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | 7,6 | 6360 | 13782 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 7,7 | 130632 | 91273 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 7,8 | 9494 | 9868 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 7,9 | 86520 | 71535 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 7,10 | 17542 | 15495 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 7,11 | 9291 | 9358 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 7,12 | 4670 | 5757 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | 4,6 | 4290 | 10194 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 7,13 | 172 | 355 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | 0 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | 0 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 7,13 | 141 | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 7,13 | 31 | 355 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 7,14 | 3478 | 5394 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 0 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 7,14 | 3473 | 5300 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 7,14 | 5 | 94 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | 7,16 | 3306 | 5039 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 7,15 | 70 | 8 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 7,16 | 415 | 334 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 7,17 | 336 | 289 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 7,18 | 345 | 2873 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | 4,6 | 630 | 2245 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 4,6 | 630 | 2245 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 7,19 | 260 | 0 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------------|---|------|--|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 8,13 | 370 | 2245 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у <u>Вуцановци</u> | | |  | | |
| дана <u>22.04.2021</u> године | | | | | |

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 8,9 | 370 | 2245 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|--|---|------|---------------|---------------|------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добаци | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добаци | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добаци | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 8,9 | 370 | 2245 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |
| у <u>Бурџановићу</u> дана <u>22.04.2021.</u> године | | | | | Законски заступник |

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 262506 | 232601 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 262506 | 226154 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | | 6447 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 299645 | 233077 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 220934 | 160150 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 73218 | 65145 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 3473 | 5300 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 2020 | 2482 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 37139 | 476 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски гласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 830 | 258 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 830 | 258 |
| 3. Остали финансијски гласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 830 | 258 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 38000 | 400 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 38000 | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | 400 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 0 | 0 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 38000 | 400 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 300506 | 233001 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 300475 | 233335 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 31 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | 334 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 23 | 380 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 5 | 23 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 49 | 23 |

у Бугарову

дана 22.04.2021 године



Законити заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште Бујановац , Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уписани а неуплаћени капитал | АОП | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 157865 | 4020 | | 4038 | 19119 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 157865 | 4024 | | 4042 | 19119 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | 2221 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 157865 | 4028 | | 4046 | 21340 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 157865 | 4032 | | 4050 | 21340 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | 21340 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 23516 | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 181381 | 4036 | | 4054 | 0 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|----------------------|-----------|----------------------------|------|-----------------------------------|
| | | 35 | | 047 и 237 | | 34 | |
| | | АОП | Губитак | АОП | Откупљене сопствене акције | АОП | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | <input type="text"/> | 4073 | <input type="text"/> | 4091 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | <input type="text"/> | 4074 | <input type="text"/> | 4092 | <input type="text" value="2221"/> |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | <input type="text"/> | 4075 | <input type="text"/> | 4093 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | <input type="text"/> | 4076 | <input type="text"/> | 4094 | <input type="text"/> |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4059 | <input type="text"/> | 4077 | <input type="text"/> | 4095 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 | <input type="text"/> | 4078 | <input type="text"/> | 4096 | <input type="text" value="2221"/> |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | <input type="text"/> | 4079 | <input type="text"/> | 4097 | <input type="text" value="2221"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | <input type="text"/> | 4080 | <input type="text"/> | 4098 | <input type="text" value="2245"/> |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | <input type="text"/> | 4081 | <input type="text"/> | 4099 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | <input type="text"/> | 4082 | <input type="text"/> | 4100 | <input type="text" value="2245"/> |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | <input type="text"/> | 4083 | <input type="text"/> | 4101 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | <input type="text"/> | 4084 | <input type="text"/> | 4102 | <input type="text"/> |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4067 | <input type="text"/> | 4085 | <input type="text"/> | 4103 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | <input type="text"/> | 4086 | <input type="text"/> | 4104 | <input type="text" value="2245"/> |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|----------------------|-----------|----------------------------|------|-----------------------------------|
| | | 35 | | 047 и 237 | | 34 | |
| | | АОП | Губитак | АОП | Откупљене сопствене акције | АОП | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | <input type="text"/> | 4087 | <input type="text"/> | 4105 | <input type="text" value="2176"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | <input type="text"/> | 4088 | <input type="text"/> | 4106 | <input type="text" value="370"/> |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | <input type="text"/> | 4089 | <input type="text"/> | 4107 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | <input type="text"/> | 4090 | <input type="text"/> | 4108 | <input type="text" value="439"/> |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|--|
| | | 330 | | 331 | | 332 | | |
| | | АОП | Ревалоризационе резерве | АОП | Актуарски добици или губици | АОП | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 | |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | | 4145 | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 48731 | 4128 | | 4146 | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | | 4131 | | 4149 | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 48731 | 4132 | | 4150 | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | | 4151 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | | 4135 | | 4153 | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 48731 | 4136 | | 4154 | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | | 4139 | | 4157 | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 48731 | 4140 | | 4158 | | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | |
|------------|---|------------------------------|------------------------------------|------|-----------------------------|------|--|--|
| | | 330 | | 331 | | 332 | | |
| | | АОП | Ревалоризационе резерве | АОП | Актуарски добици или губици | АОП | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 | |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | <input type="text"/> | 4141 | <input type="text"/> | 4159 | <input type="text"/> | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | <input type="text"/> | 4142 | <input type="text"/> | 4160 | <input type="text"/> | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | <input type="text"/> | 4143 | <input type="text"/> | 4161 | <input type="text"/> | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | <input type="text" value="48731"/> | 4144 | <input type="text"/> | 4162 | <input type="text"/> | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--|-----------|---|------|---|
| | | 333 | | 334 и 335 | | 336 | |
| | | АОП | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава | АОП | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4164 | | 4182 | | 4200 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4165 | | 4183 | | 4201 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | | 4184 | | 4202 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4167 | | 4185 | | 4203 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4168 | | 4186 | | 4204 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4169 | | 4187 | | 4205 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | | 4188 | | 4206 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4171 | | 4189 | | 4207 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4172 | | 4190 | | 4208 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4173 | | 4191 | | 4209 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4174 | | 4192 | | 4210 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4175 | | 4193 | | 4211 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4176 | | 4194 | | 4212 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | |
|------------|---|------------------------------|--|-----------|---|------|---|--|
| | | 333 | | 334 и 335 | | 336 | | |
| | | АОП | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава | АОП | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока | |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 | |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4177 | <input type="text"/> | 4195 | <input type="text"/> | 4213 | <input type="text"/> | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | <input type="text"/> | 4196 | <input type="text"/> | 4214 | <input type="text"/> | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4179 | <input type="text"/> | 4197 | <input type="text"/> | 4215 | <input type="text"/> | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4180 | <input type="text"/> | 4198 | <input type="text"/> | 4216 | <input type="text"/> | |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|-------------------|--|------------------------------|---|------|--|------|--|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | <input type="text"/> | 4235 | <input type="text" value="227936"/> | 4244 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | <input type="text"/> | 4236 | <input type="text"/> | 4245 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 | <input type="text"/> | 4237 | <input type="text" value="227936"/> | 4246 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | <input type="text"/> | 4238 | <input type="text" value="2245"/> | 4247 | <input type="text"/> |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 | <input type="text"/> | 4239 | <input type="text" value="230181"/> | 4248 | <input type="text"/> |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4226 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | <input type="text"/> | 4240 | <input type="text"/> | 4249 | <input type="text"/> |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 | <input type="text"/> | 4241 | <input type="text" value="230181"/> | 4250 | <input type="text"/> |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|--------------------------------|---|------------------------------|--|--|--|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | 370 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | 230551 |
| у <u>Београду</u> | | | | Законски заступник | |
| дана <u>22.04.2021.</u> године | | | | | |



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 93637/2012

Društvo je osnovano 16.jula 1979.godine.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom kotlova i radijatora za centralno grejanje kao osnovnom delatnošću.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u mala pravna lica.

Sedište Društva je u Bujanovcu, ul. Lopardinski put bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100975575.

Matični broj Društva je 07260580.

Prosečan broj zaposlenih u 2020. godini bio je 108 (u 2019. godini – 116 radnika).

1.1. Podaci o organima upravljanja Društva

AD „MEGAL„ Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji su prevedeni Rešenjem čine:

- **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje,**
- **osnovni tekstovi** Međunarodnih računovodstvenih standarda (**MRS**), osnovni tekstovi **MSFI** izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*), kao i
- **tumačenja** izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Struktura MRS/MSFI

Struktura objavljenih i prevedenih MRS je sledeća:

- MRS 1 Presentacija finansijskih izveštaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške
- MRS 10 Događaji posle izveštajnog perioda
- MRS 12 Porezi na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 19 Primanja zaposlenih
- MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana
- MRS 26 Računovodstvo i izveštavanje planova penzijskih primanja
- MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji
- MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 33 Zarada po akciji
- MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (primena na računovodstvo hedžinga)
- MRS 40 Investicione nekretnine
- MRS 41 Poljoprivreda

Struktura objavljenih MSFI je sledeća:

- MSFI 1 Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja na osnovu akcija
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti**
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 12 Obelodanjivanje učešća u ostalim entitetima
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja**
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima**
- MSFI 16 Lizing**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Pored MRS/MSF, Rešenjem su utvrđeni prevodi IFRIC tumačenja i SIC tumačenja, koja daju objašnjenja MRS/MSFI, od kojih je kao **novi objavljen IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**, dok su ostala tumačenja ponovljeni prevod iz prethodnog rešenja.

Novi MSFI koji se prvi put primenjuju

Rešenjem je obuhvaćen prevod novih MSFI koje privredna društva u Republici Srbiji primenjuju po prvi put i to obavezno počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. godine, kao i sva poboljšanja i izmene postojećih MRS/MSFI.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

MSFI 9 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 - dalje: MRS 39)*. MRS 39 ostaje da važi u domenu računovodstva hedžinga.

U poređenju sa MRS 39, MSFI 9 uvodi novi model za klasifikaciju finansijskih instrumenata koji je više zasnovan na principima.

U MSFI 9 se sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva (debt financial assets), odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva (equity financial assets) za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Entitet treba da prizna finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom izveštaju o finansijskoj poziciji samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

1. po amortizovanoj vrednosti,

2. po fer vrednosti

- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz bilans uspeha i**
- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz ostali ukupni rezultat.**

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja menadžment ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital entiteta.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "**Model očekivanih kreditnih gubitaka**" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: MEĐUNARODNI STANDARD FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 - FINANSIJSKI INSTRUMENTI*: • *Obezvređenje prema MSFI 9: Pojednostavljen pristup* • i *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I*

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 -FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Prva primena MSFI 9 počev od finansijskih izveštaja za 2019. godinu, dok je ranija primena dozvoljena •.

Ključne razlike između MRS 39 i MSFI 9 date su u sledećem tabelarnom prikazu:

| IAS 39 | IFRS 9 |
|---|---|
| Četiri kategorije finansijskih sredstava | Formalno tri kategorije finansijskih sredstava (Fer vrednost kroz BU, Amortizovana vrednost i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer vrednost kroz Ukupni rezultat) Dodatne Fer vrednost kroz BU i Fer vrednost kroz Ukupni rezultat opcije |
| Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća | Nije primenljivo |
| Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj vrednosti | Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti) |
| Reklasifikacija <i>moгуća</i> ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta) | Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća) |
| Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom | Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za finansijska sredstva) |

Datum inicijalne primene standarda je početak izveštajnog perioda u kome entitet primenjuje MSFI 9 prvi put. Opšte pravilo za prvu primenu standarda je da se primenjuje retrospektivno u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: MRS 8)**, što praktično znači da se novi zahtevi standarda primenjuju kao da su oduvek bili u primeni.

Međutim, **postoje određeni izuzeci od retrospektivne primene:**

- nije potrebno da se usklađuju uporedni podaci već se sve razlike usled primene MSFI 9 evidentiraju kroz neraspoređenu dobit;
- prospektivna primena zahteva iz dela hedžing računovodstva uz određene izuzetke;
- ne zahteva se primena MSFI 9 na finansijske instrumente koji su prestali da se priznaju pre datuma inicijalne primene.

MSFI 14 Regulatorna vremenska razgraničenja

MSFI 14 je opcionalan standard koji dopušta subjektima čije cene u privredi su regulisane od strane države, da nastavi da primenjuje prethodno usvojene računovodstvene politike za primanja po osnovu subvencija nakon prve primene MSFI. Ovaj standard je namenjen subjektima koji prvi put primenjuju MSFI. Subjekti koji prvi put usvoje MSFI 14, moraju prezentovati odvojeno državne subvencije kao posebnu stavku u bilansu stanja kao i tekuća kretanja na ovim računima kao posebne stavke izveštaja o dobiti i gubitku i izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Za potrebe ovog standarda, **regulisana vremenska razgraničenja su definisana kao stanje svakog konta rashoda ili prihoda koje neće biti priznato kao imovina ili obaveza u skladu s drugim standardima, ali ispunjava uslove da bude priznato kao vremensko razgraničenje jer je od strane regulatora cena uključeno, ili se očekuje da će biti uključeno, prilikom utvrđivanja cena koje se mogu zaračunati**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

kupcima. Neke stavke rashoda (ili prihoda) mogu biti izvan regulisanih cena zato što se, na primer, ne očekuje da se ti iznosi prihvate od strane regulatora cena ili zato što nisu unutar delokruga regulacije cena. Shodno tome, takva stavka se priznaje kao prihod ili rashod kada nastane, osim kada drugi standard dozvoljava ili zahteva da ista bude uključena u knjigovodstvenu vrednost imovine i obaveze.

Subjektu je dozvoljeno da primenjuje zahteve ovog standarda u njegovim prvim finansijskim izveštajima po MSFI ako i samo ako:

- (a) obavlja aktivnosti čije su cene regulisane; i
- (b) u svojim finansijskim izveštajima je priznao iznose koji su u skladu s prethodnim okvirom priznati kao vremenska razgraničenja.

Subjekt će u izveštaju o finansijskom položaju, odnosno bilansu stanja iskazati posebne stavke za:

- (a) sva aktivna regulatorna vremenska razgraničenja; i
- (b) sva pasivna regulatorna vremenska razgraničenja.

Subjekt nema obavezu da prilikom klasifikacije kratkoročne i dugoročne imovine, kao i kratkoročnih i dugoročnih obaveza, posebno u bilansu stanja, klasifikuje i regulatorna vremenska razgraničenja. Ista treba da budu odvojeno prikazana od ostale imovine i obaveza bez klasifikacije na kratkoročnu i dugoročnu imovinu i obaveze.

Subjekti koji izaberu primenu ovog standarda, u napomenama uz finansijske izveštaje treba da obelodane:

- (a) prirodu i rizike povezane sa regulacijom cena kao i
- (b) efekte regulacije cena na finansijsku poziciju, finansijski položaj i novčane tokove.

Ovaj standard nema uticaja na finansijske izveštaje subjekta koje već primenjuje MSFI i koje nema regulisanih tržišnih cena.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 definiše okvir za priznavanje prihoda. **MSFI 15 zamenjuje:**

- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 18 Prihodi ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 11 Ugovori o izgradnji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 13 Programi lojalnosti klijenata ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 15 Sporazumi za izgradnju nekretnina ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) i*
- *Tumačenje - IFRIC 18 Prenosi sredstava od kupaca ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 15 se **ne primenjuje na** ugovore o lizingu, ugovore o osiguranju, finansijske instrumente koji su u domenu:

- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 9 Finansijski instrumenti,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 11 Zajednički aranžmani,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge.

Konkretno, MSFI 15 uvodi pristup priznavanju prihoda od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima;**
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge;**
- 3) Utvrđivanje cene transakcije;**
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze;**
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze.**

Ključne promene za dosadašnju praksu su:

- Proizvodi ili usluge koje dolaze u paketu koji se razlikuju moraju biti posebno priznati, i bilo koji popust ili rabat na ugovorenu cenu uglavnom se mora raspodeliti na pojedinačne elemente;

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

- Prihodi se mogu priznati ranije nego prema važećim standardima ukoliko krajnja ekonomska vrednost varira zbog bilo kojeg razloga (kao što su podsticaji, rabati, provizije, honorari itd) - u tom slučaju priznaju se minimalni iznosi, ukoliko ne postoji materijalno značajan rizik od njihovog ukidanja;
- Troškovi obezbeđenja ugovora se kapitalizuju i amortizuju u periodu u kojem se troše koristi od ugovora.

Model koji se primenjuje za svaki ugovor bilo da je pisani, usmeni ili podrazumevan je:

- Ugovor ima komercijalnu suštinu;
- Ugovorne strane su saglasne sa uslovima i obavezuju se da ih ispune;
- Uslovi plaćanja se mogu utvrditi, a naplata je verovatna;
- Ugovori mogu da se kombinuju ukoliko su zadovoljeni određeni kriterijumi;
- Izmene se tretiraju kao poseban ugovor ili kao deo originalnog ugovora, u zavisnosti od toga šta se menja.

MSFI 15 zahteva kapitalizaciju troškova nastanka i troškova ispunjenja ugovora.

Troškovi nastanka ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi ne bi drugačije nastali u normalnom toku poslovanja, tj. to su inkrementalni troškovi nastanka ugovora ili portfolia ugovora i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi nisu u delokrugu drugog Standarda,
- Odnose se direktno na ugovor,
- Troškovi stvaraju ili unapređuju resurse i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

MSFI 15 se primenjuje na ugovore sa kupcima u cilju prodaje dobara ili usluga. Ne primenjuje se na specifične ugovore koji su pod delokrugom drugih MSFI, npr. ugovori o finansijskom zajmu, ugovori iz poslova osiguranja, aranžmani finansiranja, finansijski instrumenti, bankovne garancije i nemonetarna razmena između subjekata istovrsne delatnosti u cilju poboljšanja prodaje kupcima.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA MSFI 15 - PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA: • Prva primena MSFI 15 počinje od naredne godine u odnosu na godinu u kojoj se objavi prevod, dok je ranija primena dozvoljena •*.

Datum inicijalne primene je početak izveštajnog perioda u kome se prvi put primenjuje MSFI 15. **Prva primena MSFI 15 se može uraditi na jedan od dva sledeća načina:**

- primenom na svaki prezentovani period u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 8, puni retrospektivni metod; ili
- primenom samo na tekući period sa kumuliranim efektima promena koje se evidentiraju na datum inicijalne primene (uporedni podaci se ne koriguju).

MSFI 16 Lizing

MSFI 16 propisuje način priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo na korišćenje sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim, **MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski kako to nalaže MRS 17 i umesto toga uvodi u računovodstvo jedinstven lizing model, za korisnika lizinga. Davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski i da različito obračunava ova dva tipa lizinga.**

MSFI 16 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 17 Lizing ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - IFRIC 4 Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 15 Operativni lizing - podsticaji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 27 Procena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 16 se primenjuje na sve lizinge, uključujući podzakupne i transakcije prodaje i povratnog lizinga, osim na ugovore o lizingu koji se odnose na istraživanje mineralnih resursa, biološka sredstva, ugovore o koncesiji za

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

pružanje usluga i na određena prava iz delokruga MSFI 15 Prihodi iz ugovora sa kupcima i prava koja drži korisnik lizinga na osnovu licencnih ugovora iz delokruga MRS 38, kao što su filmovi, video zapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava, dok je za ostalu nematerijalnu imovinu data mogućnost izbora.

Izuzetak od primene MSFI 16, se odnosi i na ugovore o lizingu na rok do 12 meseci i kraće, koji ne sadrže opciju lizinga kao i na lizinge kod kojih je imovina koja je predmet lizinga male vrednosti.

MSFI 16 se bavi brojnim pitanjima:

- **identifikovanjem lizinga** - odnosno utvrđivanjem sadržine koju ugovor mora imati da bi se smatralo da jeste ili sadrži lizing;
- **identifikovanja imovine** - gde se određuje koja imovina može, a koja imovina ne može biti predmet lizing ugovora;
- **definisanja lizinga** - odnosno definisanja uslova koji moraju biti ispunjeni da bi ugovor prenosio pravo kontrole;
- **odvajanja komponenti lizinga** - gde je propisano kako treba postupiti u slučaju da ugovor sadrži više lizing i nelizing komponenti;
- **kombinovanja ugovora** - odnosno propisivanje uslova u kojima je potrebno da se više ugovora posmatra zajedno da bi se utvrdilo da li u kombinaciji stvaraju lizing; i
- **portfolia lizinga** - gde se daju smernice kompanijama u kom slučaju mogu, kao olakšanje, da primene standard na grupu lizing ugovora umesto pojedinačno na svaki ugovor.

Najveća novina koju uvodi novi MSFI 16 se **odnosi na korisnike lizinga** koji će po novom standardu **biti obavezni da priznaju imovinu i obaveze u bilansu stanja** po osnovu svih svojih lizing aranžmana (poslovnih i finansijskih).

Korisnici lizinga priznaju lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja lizinga, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje korisnika lizinga. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Nakon početnog priznavanja korisnik lizinga, vrednuje imovinu koja je predmet lizinga metodom troška, osim ako:

- i) imovina nije ulaganje u nekretninu koje korisnik lizinga vrednuje po fer vrednosti u skladu sa MRS 40 - Investicione nekretnine ili
- ii) se imovina ne odnosi na kategoriju nekretnina, postrojenja i opreme koju korisnik lizinga iskazuje metodom revalorizacije iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, u kom slučaju je moguće revalorizirati svu imovinu iz te kategorije nekretnina, postrojenja i opreme.

Prema metodi troška, imovina se meri po nabavnoj vrednosti namenjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke po osnovu obezvređenja imovine.

U skladu sa prelaznim odredbama standarda, ranija **primena je dozvoljena pod uslovom da je pravno lice počelo da primenjuje i MSFI 15**. Kao praktično rešenje, pravno lice nije obavezno da ponovo proceni da li ugovor, ili deo ugovora, predstavljaju lizing na datum prve primene. Pravno lice treba da primeni MSFI 16 sa potpunim retroaktivnim efektom ili, alternativno, da ne prezentuje uporedive informacije, već da za kumulirane efekte prve primene MSFI 16 koriguje početno stanje neraspoređene dobiti (ili druge vrste kapitala, ako je primenljivo) na datum prve primene.

Primena novog standarda imaće veliki uticaj na finansijske pokazatelje kao što su racio zaduženosti i EBITDA. Ovaj zahtev će takođe uticati na kreditni rejting, troškove pozajmljivanja i percepciju investitora i kreditora.

IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak

Tumačenje IFRIC 23 **pojašnjava način primene zahteva iz MRS 12 - Porez na dobitak u pogledu priznavanja i odmeravanja u slučaju postojanja neizvesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**. U takvim okolnostima, subjekt priznaje i odmerava tekuće ili odloženo poresko sredstvo ili obavezu u skladu sa

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

MRS 2 na osnovu oporezivog dobitka (poreskog gubitka), poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka, neiskorišćenih poreskih kredita i poreskih stopa utvrđenih uz pomoć ovog tumačenja.

U slučaju postojanja neizvesnosti u pogledu poreskog tretmana, **tumačenje IFRIC 23 se bavi sledećim pitanjima:**

- da li subjekt zasebno razmatra svaki neizvestan poreski tretman;
- koje su pretpostavke subjekta u pogledu ispitivanja poreskog tretmana od strane poreskih vlasti;
- na koji način subjekt utvrđuje oporezivi dobitak (odnosno poreski gubitak), poreske osnovice, neiskorišćene poreske gubitke, neiskorišćene poreske kredite i poreske stope; i
- na koji način subjekt razmatra promene činjenica i okolnosti.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

| Referenca | Naziv | Datum primene |
|--|---|--|
| Amandman na IFRS 16 | Covid 19 | 01.jun 2020 |
| IFRS 17 | Ugovori o osiguranju | 01.januar 2023 |
| Amandman na IAS 1 | Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kratkoročnih | 01.januar 2023 |
| Amandman na IAS 16 | Procedure pre nameravane upotrebe | 01.januar 2022 |
| Amandman na IFRS 3 | Referenca na Konceptualni okvir | 01.januar 2022 |
| Amandman na IAS 37 | Trošak ispunjenja ugovora | 01.januar 2022 |
| Godišnja unapređenja | Godišnja unapređenja standarda 2018-2020 | 01.januar 2022 |
| Amandman na IFRS 10 i IAS 28 | Prodaja ili ulog imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog ulaganja | Odloženo dok IASB ne završi projekat equity metode |
| Amandman na IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 & IAS 39 | Benčmark reforma kamatne stope-faza 2 | 01.januar 2021 |

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

| Valuta | U dinarima | |
|---------------|-------------------|--------------|
| | 2020. | 2019. |
| EUR | 117,5802 | 117,5928 |
| USD | 95,6637 | 104,9186 |
| CHF | 108,4388 | 108,4004 |
| GBP | 130,3984 | 137,5998 |
| CAD | | |
| AUD | | |

4.3. Poslovni prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

4.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- a) rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- b) rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- c) kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- d) rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- e) rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

4.5. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 80.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

U 2020. godini nije vršena procena investicione nekretnine zato što Rukovodstvo Društva smatra da knjigovodstvena vrednost investicionih nekretnina odgovara tržišnoj vrednosti.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

4.9. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

| | 2020. | 2019. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Građevinski objekti | 1,30-2,00% | 1,30-2,00% |
| Pogonska oprema | 7,50-20,00% | 7,50-20,00% |
| Kancelarijska oprema | 20,00% | 20,00% |
| Rashladna oprema | | |
| Računari i pripadajuća oprema | 20,00% | 20,00% |
| Putnička vozila | 10,00-15,50% | 10,00-15,50% |
| Teretna vozila | 10,00-15,50% | 10,00-15,50% |
| Ostala sredstva | | |

4.10. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

4.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

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

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane robe.

4.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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

- 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).

4.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.14. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

4.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali 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 već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

4.16. Naknade zaposlenima

4.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

4.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

4.17. Porez na dobitak

4.17.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu**

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

4.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

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

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

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

5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane 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.

5.3. *Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

6.1. **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

| <u>U hiljadama RSD</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|---|---------------|---------------|
| Kupci uzemlji | 72.887 | 56.189 |
| Kupci u inostranstvu | 18.989 | 11.931 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | (2.649) | (2.303) |
| Ukupno | 89.227 | 65.817 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od – dana (u 2019. godini – dana).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2020. godine iskazane su u iznosu od 46.089 hiljada dinara (31. decembra 2019. godine: 61.458 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi ___ dana (u toku 2019. godine ___ dana).

6.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

6.3. Rizik likvidnosti

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe | 649 | 776 |
| Svega | 649 | 776 |
| Inostrano tržište | | |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje robe | 63 | 836 |
| Svega | 63 | 836 |
| Ukupno | 712 | 1.612 |

7.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| | 2020. | 2019. |
|--|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 164.647 | 94.298 |
| Svega | 164.647 | 94.298 |
| Inostrano tržište | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 78.299 | 104.915 |
| Svega | 78.299 | 104.915 |
| Ukupno | 242.946 | 199.213 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

7.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina | 12.967 | - |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | | |
| Ukupno | 12.967 | - |

7.4. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od zakupnina | 12 | 14 |
| Prihodi od članarina | | |
| Prihodi od tantijema i licencnih naknada | | |
| Ostali poslovni prihodi | | |
| Ukupno | 12 | 14 |

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Nabavna vrednost prodate robe na veliko | | |
| Nabavna vrednost prodate robe na malo | 558 | 1.141 |
| Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje | | |
| Ukupno | 558 | 1.141 |

7.6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA

| | 2020. | 2019. |
|---|--------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 31. decembra | 109.752 | 94.729 |
| Nedovršene usluge na dan 31. decembra | | |
| Gotovi proizvodi na dan 31. decembra | 37.898 | 46.560 |
| Minus: | | |
| Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 01. januara | 94.729 | 76.917 |
| Nedovršene usluge na dan 01. januara | | |
| Gotovi proizvodi na dan 01. januara | 46.560 | 50.590 |
| Ukupno | 6.360 | 13.782 |

7.7 TROŠKOVI MATERIJALA

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi materijala za izradu | 130.200 | 90.987 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 301 | 224 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Troškovi rezervnih delova | 58 | 32 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 73 | 30 |
| Ukupno | 130.632 | 91.273 |

7.8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

| | 2020. | 2019. |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi električne energije | 5.481 | 5.797 |
| Troškovi gasa | | |
| Troškovi pogonskog goriva | | |
| Troškovi ostalog goriva | 4.013 | 4.071 |
| Troškovi ostale potrošene energije | | |
| Ukupno | 9.494 | 9.868 |

7.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 67.202 | 54.055 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 11.194 | 9.271 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 47 | 127 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | | |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | | |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | | |
| Ostali lični rashodi i naknade | 8.077 | 8.082 |
| Ukupno | 86.520 | 71.535 |

7.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 1.861 | 3.892 |
| Troškovi transportnih usluga | 4.180 | 4.189 |
| Troškovi usluga održavanja | 4.196 | 2.669 |
| Troškovi zakupnina | 15 | - |
| Troškovi sajmova | | |
| Troškovi reklame i propagande | 1.140 | 718 |
| Troškovi istraživanja | | |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | | |
| Troškovi ostalih usluga | 6.150 | 4.027 |
| Ukupno | 17.542 | 15.495 |

7.11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 9.291 hiljada (u 2019. godini RSD 9.358 hiljada) odnose se na: amortizaciju, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina u skladu sa politikom amortizacije opisanom u Napomeni 4.16.

7.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2020. | | 2019. |
|-------------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.273 | | 1.447 |
| Troškovi reprezentacije | 842 | | 937 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.117 | | 1.141 |
| Troškovi platnog prometa | 648 | | 1.270 |
| Troškovi članarina | | | |
| Troškovi poreza | 528 | | 707 |
| Troškovi doprinosa | | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 175 | | 255 |
| Ukupno | 4.670 | | 5.757 |

7.13. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 2020. | | 2019. |
|--------------------------|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Prihodi od kamata | 141 | | - |
| Pozitivne kursne razlike | 31 | | 355 |
| Ukupno | 172 | | 355 |

7.14. FINANSIJSKI RASHODI

| | 2020. | | 2019. |
|--------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Rashodi kamata | 3.473 | | 5.300 |
| Negativne kursne razlike | 5 | | 94 |
| Ukupno | 3.478 | | 5.394 |

7.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | 2020. | | 2019. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | | |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 70 | | 8 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---------------|-----------|----------|
| Ukupno | 70 | 8 |
|---------------|-----------|----------|

**7.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE
 PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 2 | 7 |
| Obezvredenje zaliha materijala i robe | 168 | 285 |
| Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 415 | 334 |
| Ukupno | 585 | 625 |

7.17. OSTALI PRIHODI

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Dobici od prodaje bioloških sredstava | | |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti | | |
| Dobici od prodaje materijala | | |
| Viškovi | 48 | 22 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | |
| Ostali nepomenuti prihodi | 288 | 267 |
| Svega | 336 | 289 |

7.18. OSTALI RASHODI

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava | | |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | | |
| Gubici od prodaje materijala | | |
| Manjkovi | | |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---|------------|--------------|
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | | |
| Ostali nepomenuti rashodi | 174 | 2.582 |
| Svega | 174 | 2.582 |

7.19. POREZ NA DOBITAK

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja) | 630 | 2.245 |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | | |
| Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu | | |
| Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu | | |
| Oporeziva dobit/gubitak | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | |
| Kapitalni dobitak | | |
| Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina | | |
| Poreska osnovica | 1.731 | - |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika | | |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB) | | |
| Obračunati porez (15%) | 260 | - |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja | | |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | 260 | - |
| Odloženi poreski rashod perioda | | |
| Odloženi poreski prihod perioda | | |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

8. BILANS STANJA

8.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište | Građevinsk i objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ukupno |
|----------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|
| <i>Nabavna vrednost</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | 2.533 | 366.743 | 190.520 | 1.816 | 561.612 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | |
| Nove nabavke | | | 887 | | 887 |
| Prenos sa jednog oblika na drugi | | | | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Procena | | | | | |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | (123) | | (123) |
| Ostalo | | | | | |
| Stanje na kraju godine | 2.533 | 366.743 | 191.284 | 1.816 | 562.376 |
| <i>Ipravka vrednosti</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | | 243.837 | 163.810 | 375 | 408.022 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | |
| Amortizacija 2020. godine | | 5.466 | 3.802 | 24 | 9.292 |
| Procena | | | | | |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | (121) | | (121) |
| Obezvređenja | | | | | |
| Ostalo | | | | | |
| Stanje na kraju godine | | 249.303 | 167.491 | 399 | 417.193 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2020. | 2.533 | 117.440 | 23.793 | 1.417 | 145.183 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2019. | 2.533 | 122.906 | 26.710 | 1.441 | 153.590 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2020. Godine ima

date hipoteke na nepokretnostima:

- Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 23400, služiće **hipoteka** zasnovana u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na nepokretnosti i to na:

| R.br. | Broj kat. Par. | Lokacija | Opis | Površina (u osnovi) u m ² | Vlasnik i udeo u vlasništvu | Dokaz o pravu svojine i datum izdavanja |
|-------|----------------|-------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|
| 1. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Građevinsko zemljište | 10702 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 2. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 1 | 363 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 3. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 2 | 261 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | | | |
|-----|-------|--|--|------|--|--|
| 4. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 3 | 2380 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 5. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 4 | 136 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 6. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 5 | 89 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 7. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 6 | 48 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 8. | 402 | KO Bujanovac, Lopardinski put | Hipoteka trećeg reda - Objekat metaloprerađivačke industrije - Proizvodna hala, broj zgrade 7 | 1080 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 9. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka prvog reda - Zemljište pod zgradom - objektom | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |
| 10. | 422/2 | KO Bujanovac, Preko reke | Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 1 | 1415 | Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1 | List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine |

date zaloge naopremi:

- Postoji **Založno pravo** prvog reda u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na postojećim pokretnim stvarima u vlasništvu zalagodavca zasnovano na osnovu Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar i u skladu sa Ugovorom o zalozi broj 23400/1 od 14.04.2015. godine i to na:

| Red.br. | Naziv opreme | Vrsta opreme | Marka | God. Proizvodnje |
|---------|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 1. | Presa 125 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | | |
|----|-------------|-------------------|-----------------|------|
| 2. | Presa 160 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |
| 3. | Presa 63 t | Proizvodna mašina | Jelšingrad, BiH | 1980 |

PODACI O POTRAŽIVANJU KOJE SE OBEZBEĐUJE ZALOŽNIM PRAVOM

Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: RSD 40.000 hiljada.

Maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja: 401.789,91 EUR.

Dan dospelosti potraživanja: 31.03.2021

Po osnovu ugovora o investicionim kreditima broj 24491 i 24492 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni u 2017. godini, upisani su dodatni tereti na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti, pripacima, naknadnim poboljšanjima vrednosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac izvršen je dana 10.5.2017. godine. Krediti uzeti kod fonda za razvoj dospevaju 2027.godine. Ugovor o dugoročnom kreditu Br.100807 od 12.04.2020.god. na iznos od 20.000 hiljada dinara, rok vraćanja 31.03.2024.god. Otplata kredita u jednakim tromesečnim anuitetima sa kamatnom stopom 3,5% . Ugovor o kreditu za likvidnost Br.101739 od 20.05.2020.god.za prevazilaženje posledica Covida 19.Rok vraćanja kredita 24 meseca po isteku grejs perioda od 12 meseci. Kamatna stopa 1%. Po osnovu Ugovora o kreditima Br.100807 i 101739 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni 12.04.2020.god. i 20.05.2020.godini, upisani su dodatni teret na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac.

8.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(1).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

| | % | 2020. | 2019. |
|---|--------|-------------|-------------|
| | učešća | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Učešća u kapitaluOstalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | | 627 | 627 |
| Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana | | (627) | (627) |
| Svega | | - | - |

8.3. ZALIHE

| | 2020. | 2019. |
|------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Materijal | 45.650 | 37.305 |
| Rezervni delovi | 693 | 616 |
| Alat i sitan inventar | 2.874 | 2.499 |
| Nedovršena proizvodnja | 109.751 | 94.729 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | | |
|-----------------------------------|----------------|--|----------------|
| Nedovršene usluge | 37.898 | | 46.560 |
| Gotovi proizvodi | 935 | | 800 |
| Roba | | | |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | | | |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | | | |
| Ukupno | 197.801 | | 182.509 |

Na 31.12.2020. godine **Društvo ima zalogu na robi (kotlovima za grejanje)** u vrednosti 300.000,00 EUR. Dan dospelosti potraživanja: 30.12.2020. godine. Pomenuta zaloga upisana je u korist AGENCIJE ZA OSIGURANJE I FINANSIRANJE IZVOZA REPUBLIKE SRBIJE AD UŽICE. Ugovor o zalozi Broj : KR-2466/19-RZ od 27.12.2019. godine, zaveden kod zalagodavca pod brojem 176, dana 27.12.2019. godine i zaveden kod založnog poverioca pod brojem 7380/19 dana 30.12.2019. godine. Ugovor o dinarskom kreditu Broj : KR-2466/19 od 27.12.2019. godine. Napred navedeni Ugovor regulisan je novim SPORAZUMOM Broj: C-2466/20 od 31.12.2020.god. i obezbedjen zalogom po Ugovoru o zalozi Br: C-2466/20-RZ od 31.12.2020.godine i zaveden po brojem 6862/20 kod kod založnog poverioca i 212/20 kod zalagodavca dana 31.12.2020.godine. Založno pravo je registrovano kod APR-a u Registar založnog prava pod brojem: Zl.br.221/2020 dana 16.01.2021.godine.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnos ena sledeće:

| | 2020. | | 2019. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| <i>U zemlji – plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar</i> | 922 | | 922 |
| Svega | 922 | | 922 |
| <i>Ispravka vrednosti plaćenih avansa</i> | (922) | | (922) |
| Svega | (922) | | (922) |
| Ukupno plaćeni avansi | - | | - |

8.4. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

| | 2020. | | 2019. |
|---|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| <i>U zemlji – ostala pravna lica</i> | | | |
| Kupci uzemlji | 72.887 | | 56.189 |
| Kupci u inostranstvu | 18.989 | | 11.931 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | (2.649) | | (2.303) |
| Ukupno | 89.227 | | 65.817 |

Geografski raspored kupaca je sledeći:

| | 2020. | | 2019. |
|------------------------------------|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| <i>Kupci u zemlji</i> | | | |
| Beograd | 7.740 | | 5.356 |
| Vojvodina | 29.489 | | 22.458 |
| Uža Srbija | 35.658 | | 28.375 |
| Minus: Ispravka vrednosti | (2,649) | | (2.303) |
| Svega | 70.238 | | 53.886 |
| <i>Kupci u inostranstvu</i> | | | |
| Bivše jugoslovenske republike | 18.989 | | |
| Evropa | | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Afrika.... | | |
| Minus: Ispravka vrednosti | | |
| Svega | 18.989 | 11.931 |
| Ukupno | 89.227 | 65.817 |

Nije došlo do značajnijih promena u strukturi kupaca Društva u odnosu na prethodnu godinu. Ne postoji značajna koncentracija kupaca, odnosno značajna je disperzija kupaca.

Najznačajniji kupci po prometu su:

| Red. br. | K u p c i | Promet | |
|----------|------------------------------------|----------------|----------------|
| | | RSD 000 | % |
| 1 | Valdom doo Šid | 89.605 | 32,89% |
| 2 | Evergrin-Ekospar, Ohrid Makedonija | 32.438 | 11,91% |
| 3 | Akva-term, Gostivar | 19.993 | 7,34% |
| 4 | Bimi kompani Skopje | 17.833 | 6,55% |
| 5 | Doming, doo Beograd | 13.974 | 5,13% |
| 6 | Loti-term, Preševo | 9.192 | 3,38% |
| 7 | Atlantik invest, Vranje | 8.836 | 3,24% |
| 8 | AMC, Rabrovo | 6.190 | 2,27% |
| 9 | Standard, Varvarin | 5.555 | 2,04% |
| 10 | Ostali kupci | 68.784 | 25,25% |
| | Ukupno: | 272.400 | 100,00% |

Sa najznačajnijim kupcima je usaglašeno stanje na 31.12.2020. godine. Procenat usaglašениh potraživanja je oko 70%.

8.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD _____ hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD _____ hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Odložena poreska sredstva | | |
| Odložene poreske obaveze | | |
| Neto odložena poreska sredstva /(obaveze) | | |

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.6. DRUGA POTRAZIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------|-------|
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | RSD hiljada | RSD hiljada |
|---|--------------|--------------|
| Potraživanja za kamatu i dividende | | |
| Potraživanja od zaposlenih | 224 | 429 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | | |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | | |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | | |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | | |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | | |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 2.069 | 1.881 |
| Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja | | |
| Ukupno | 2.293 | 2.310 |

8.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | | | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|--------------|-------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i> | | | | |
| <i>Pozajmica Rukometni Klub Vranje</i> | RSD | | 429 | 429 |
| <i>Pozajmica Duvanska industrija Bujanovac</i> | RSD | | 2.000 | - |
| | | | | |
| Ukupno | | | 2.429 | 429 |

8.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2020. | 2019. |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | |
| Tekući (poslovni) računi | 11 | 10 |
| Blagajna | 5 | 4 |
| Ostala novčana sredstva | | |
| Svega | 16 | 14 |
| | | |
| <i>U stranoj valuti:</i> | | |
| Devizni računi | 34 | 8 |
| Svega | 34 | 8 |
| Ukupno | 50 | 22 |

Društvo je u toku 2020.god. imalo poslovnu saradnju i obavljalo platnii promet preko Banke Intese poslovnice u Vranju, kao i AIK Banke takodje poslovnice u Vranju. Utoku poslovne 2020.godine Društvo nije imalo blokadu računa.

8.9. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|--|--------------|------------|
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 489 | 236 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) | 10 | 10 |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi | | |
| Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica | | |
| Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima – stranim državljanima | | |
| PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima | | |
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 1.304 | 472 |
| Ukupno | 1.803 | 718 |

Potraživanje se odnosi na više plaćeni PDV u mesecu decembru 2020.god. koji je utvrđen poreskom prijavom i vraćen od strane Ministarstva finansija- poreske uprave u januaru 2021.godine.

8.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2020. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Unapred plaćeni troškovi | 80 | 320 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 288 | 254 |
| Ukupno | 368 | 574 |

8.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

| | | 2020. | 2019. |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski kapital | | 181.381 | 140.424 |
| - obične akcije | 100% | 181.381 | 140.424 |
| Ostali osnovni kapital | | - | 17.441 |
| Ukupno | 100% | 181.381 | 157.865 |

Akcionari Društva su:

| | | | 2020. | 2019. |
|----------------|--------------|---------|----------------|----------------|
| | Vrsta akcija | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski fond | obične | 33,61% | 60.962 | 47.196 |
| PIO fond RS | obične | 10,00% | 18.138 | 14.040 |
| Mali akcionari | obične | 56,39% | 102.281 | 79.188 |
| Ukupno | | 100,00% | 181.381 | 140.424 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Akcijski kapital čini 11.702 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 15.500,00 dinara što čini ukupnu vrednost od RSD 181.381 hilada.

U 2020. godini je izvršeno povećanje Akcijskog kapitala Društva povećanjem nominalne vrednosti akcija na osnovu Odluke o povećanju Osnovnog kapitala raspoređivanjem Ostalog kapitala u iznosu RSD 17.441 hiljada, statutarne i drugih rezervi u iznosu od RSD 21.340 hiljada, kao i neraspoređene dobiti iz 2019.godine u iznosu od RSD 2.176 hiljada, što ukupno iznosi RSD 40.957 hiljada. Skupština akcionara na kojoj je doneta Odluka o povećanju nominalne vrednosti akcije održana je dana 24.07.2020. godine. Izvršeno je povećanje osnovnog kapitala Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac, povećanjem nominalne vrednosti akcija.

Vrednost Osnovnog kapitala pre povećanja iznosila je 140.424.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 12.000,00 dinara.

Vrednost Osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 181.381.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 15.500,00 dinara.

Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti izvršio je predmetno povećanje nominalne vrednosti akcija dana 12.10.2020. godine.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti Broj predmeta u CRHoV-u 9934-20 dana 12.10. 2020.godine. Povećanje osnovnog kapitala registrovano kod APR-a Rešenjem BD 62894/2020 dana 08.09.2020.godine. Stanje kod Centralnog registra, Agencije za privredne registre i Društva je usaglašeno.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

8.12. REVALORIZACIONE REZERVE

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Iznos revalorizacionih rezervi na dan 1. januara | 48.731 | 48.731 |
| Povećanje revalorizacionih rezervi | | |
| Smanjenje revalorizacionih rezervi | | |
| Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra | 48.731 | 48.731 |

Revalorizacione rezerve odnose se na procenu nekretnina na dan 31.12.2013.godine u iznosu od RSD 48.731 hiljada. Procenu tržišne vrednosti utvrdio je nezavisni procenitelj „Mega data,, doo, Leskovac. U toku 2020.godine promena na revalorizacionim rezervama nije bilo.

8.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

| | 2020. | 2019. |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 69 | |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 370 | 2.245 |
| Ukupan dobitak | 439 | 2.245 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u protekloj 2020.godini, usled pandemije Covida 19 rezultati poslovanja su lošiji nego u 2019.godini, mada smo nastojali da izmirimo dospele obaveze prema dobavljačima, državi i redovno isplaćujemo zarade radnicima.

8.14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | | |
| Fond za razvoj RS | 18.057 | |
| Ukupno | 18.057 | |

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

8.15. Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti | | |
| <i>Finansijski krediti od:</i> | | |
| - Fond za razvoj RS | 69.409 | 40.054 |
| - Ostale dugoročne obaveze | 4.213 | |
| Svega | 73.622 | 40.054 |

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

| | | | 2020. | 2019. |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| U dinarima: | | | | |
| Fond za razvoj RS | RSD | 3,5% | 69.409 | 40.054 |
| Ostale dugoročne obaveze | | | 4.213 | |
| Svega | | | | |
| Svega | | | 73.622 | 40.054 |

Stanje obaveza po kreditima prema Fondu za razvoj RS je usaglašeno 31.12.2020.godine.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

8.16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

| | | | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji</i> | | | | |
| Banka Intesa | RSD | 10% | 4.325 | 5.735 |
| Banka – Agencija Aofi | RSD | 2,5% | 35.274 | 35.277 |
| Tekuće dospeće | | | | |
| Svega | | | 39.599 | 41.012 |
| <i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i> | | | | |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | | | | |
| Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji | | | | |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | | 3,5% | 20.045 | 27.327 |
| Svega | | | 20.045 | 27.327 |
| Ukupno | | | 59.644 | 63.339 |

Obaveze po kratkoročnim kreditima u 2020.godini odnose se na nedospelu obavezu prema Agenciji za osiguranje i finansiranje izvoza Republike Srbije a.d. Užice u iznosu od EUR 300.000,00 iskazano u protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2020.godine RSD 35.274 hiljada. Prema SPORAZUMU vraćanje kredita se vrši u jednakim mesečnim ratama počev od 30.04.2021.godine, a poslednja rata za plaćanje dospeva 31.12.2022.godine.

Obaveza za korišćenje dozvoljenog minusa po tekućem računu kod Banke Intesa ad Beograd na dan 31.12.2020.godine iznosi RSD 4.325 hiljada.

Stanje obaveza po kreditima prema Bankama je usaglašeno u celosti na 31.12.2020. godine.

8.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 87 | 2.300 |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji | | |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu | | |
| Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji | | |
| Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu | | |
| Dobavljači u zemlji | 45.174 | 58.495 |
| Dobavljači u inostranstvu | 828 | 663 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | | |
| Svega | 46.089 | 61.458 |

Geografski raspored dobavljača je sledeći:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | | |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

| | | |
|---|---------------|---------------|
| <i>Dobavljači u zemlji</i> | | |
| Beograd | 19.787 | 28.194 |
| Vojvodina | 516 | 653 |
| Uža Srbija | 24.871 | 29.648 |
| Svega | 45.174 | 58.495 |
| <i>Dobavljači u inostranstvu</i> | | |
| Bivše jugoslovenske republike | 828 | 663 |
| Evropa | | |
| Afrika... | | |
| Svega | 828 | 663 |
| Ukupno | 46.002 | 59.158 |

Najznačajniji dobavljači po prometu u toku godine su:

Metkomer doo Smederevska palanka, Nins metali Beograd, Juteks doo Smederevo, Valdom doo Šid, Atlantik invest Vranje, Stanišić metal doo Niš, JP EPS doo Beograd i drugi.

Sa najznačajnijim dobavljačima usaglašeno je stanje na dan 31.12.2020.godine.

8.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i> | | |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 4.522 | 3.510 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 939 | 301 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.887 | 947 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 2.415 | 792 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | | |
| Ostale obaveze prema zaposlenima | | |
| Svega | 10.763 | 5.551 |
| <i>Druge obaveze</i> | | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | | |
| Obaveze za dividende | | |
| Obaveze za učešće u dobitku | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 167 | 388 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | | |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | | |
| Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine | | |
| Obaveze za kratkoročna rezervisanja | | |
| Ostale obaveze | | |
| Svega | 167 | 388 |
| Ukupno | 10.930 | 5.939 |

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

8.19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

| | 2020. | 2019. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze za akcize | | |
| Obaveze za porez iz rezultata | 260 | |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | | |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | | |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | | |
| Ukupno | 260 | |

Društvo je u 2020.godini iskazalo dobitak RSD 630 hiljada i po tom osnovu ima obavezu poreza na dobitak u iznosu RSD 260 hiljada.

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezana lica.

10. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Društvo je u 2020.godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 (Sl.glasnik RS, br.156/20). u iznosu RSD 12.967 hiljada.

Ova sredstva su bespovratna i namenjena su za isplatu zarada radnicima Društva. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene zarade u 2020.god. iz sredstava dotacije po Uredbi Vlade RS izmiruju se u mesečnim anuitetima u 2021 i 2022.god. Iznos obaveza po ovom osnovu iznosi RSD 3.566 hiljada u 2021.godini, a iznos obaveza po istom osnovu u 2022.godini iznosi RSD 4.213 hiljada.

11. DOGADJAI NAKON DATUMA BILANSA

Društvo je po osnovu Ugovora o konverziji potraživanja u kapital Br.02/637 od 27.04.2020.godine prema Fondu za razvoj RS izvršilo izmirenje obaveze po kreditu 23400/15 u iznosu od RSD 18.057 hiljada. Sredstva su obezbedjena II emisijom akcija a na osnovu Odluke Skupštine akcionara Br.109/2020 od 04.09.2020.godine. Emisijom 1.165 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 15.500,00 u korist Fonda za razvoj RS stvoreni su uslovi za konverziju kredita. Povećanje kapitala u iznosu od RSD 18.057.hiljada registrovano je kod APR-a Rešenjem Br. BD91172/2020 dana 04.12.2020.godine.Registracija promene u CENTRALNOM REGISTRU izvršena je Broj predmeta u CRHoV 13010/20 dana 05.01.2021.godine. Preostali iznos po kreditu Br.23400/15 u iznosu od RSD 385 hiljada izmiren je 20.01.2021.godine. Ovim je obaveza po kreditu Br. 23400/15 prema Fondu za razvoj RS izmirena u celosti.

Izvršeno je usaglašenje stanja sa Fondom za razvoj RS i Centralnim registrom.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

12. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo nema vanbilansnu imovinu i vanbilansne obaveze.

13. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalno preuzetih obaveza.


14. STALNOST POSLOVANJA

Rukovodstvo Društva, na osnovu izvršenih procena je uvereno, a s obzirom da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti, da ne postoje neizvesnosti u vezi sa budućim događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti.


Društvo uredno izmiruje svoje obaveze, nije bilo blokada po tekućim računima, nema potencijalnih I preuzetih obaveza koje bi mogle rezultirati materijalno značajnim gubicima u narednom periodu.

U Bujanovcu dana 22.04.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog izveštaja


Staniša Aleksić

Zakonski zastupnik


Dragoljub Kostić



MEGAL A.D.
BUJANOVAC

**PROIZVODNJA OPREME
ZA CENTRALNO GREJANJE**

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b.Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com

**IZJAVA
NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA DA NIJE USVOJEN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**

Godišnji Izveštaj Društva za 2020. godinu razmatrao je i prihvatio Odbor direktora na svojoj sednici održanoj dana 26.02.2021.god. i predložio Skupštini akcionara da ga usvoji na svojoj prvoj redovnoj godišnjoj sednici. Godišnji izveštaj Društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara. Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

Bujanovac, 22.04.2021.god.



AD MEGAL

G. Dir. Dragoljub Kostić

MEGAL A.D.
BUJANOVAC

**PROIZVODNJA OPREME
ZA CENTRALNO GREJANJE**

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b.Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com

**IZJAVA
DA NIJE VRŠENA RASPODELA DOBITI ODNOSNO POKRICU GUBITKA**

Godišnji Izveštaj o poslovanju Društva i raspodeli dobiti za 2020.god. je razmatrao i usvojio Odbor direktora na svojoj sednici održanoj dana 26.02.2021.godine i predložio Skupštini akcionara raspodelu dobiti u rezerve Društva.

Odluka o raspodeli dobiti za 2020.godinu doneće se na redovnoj godišnjoj sednici Skupštini akcionara Društva, koja će biti održana u junu 2021.godine.

Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti.

Bujanovac, 22.04.2021.god.



AD MEGAL

G. Dir. Dragoljub Kostić

MEGAL A.D.
BUJANOVAC

**PROIZVODNJA OPREME
ZA CENTRALNO GREJANJE**

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b.Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com


**IZJAVA
LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA**

Izjavljujem da je prema mome najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubitcima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu društva.

Bujanovac, 22.04.2021. god.



AD MEGAL



Finansijski direktor
Staniša Aleksić