

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUŽEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		179.558	184.058	189.544
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	179.558	184.058	188.538
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		175.469	178.022	180.575
023	2. Постројења и опрема	0011		4.089	6.036	7.963
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	26			1.006

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				1.006
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		441	2.799	22.300
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28	161	2.228	20.039
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			3	5.100
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			2.225	8.344
13	3. Роба	0034				6.384
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		161		211
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	29	268	543	2.220
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				1.054
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		268	543	1.166
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			11	28
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			11	28
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	12	17	13
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		179.999	186.857	211.844
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	39	201.177	400.485	399.184
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		28.356	657	27.240
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	131.684	131.684	131.684
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		170.587	170.739	170.713
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		23		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		27.737		26.821
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		176		26.821
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		27.561		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		301.629	301.766	301.978
350	1. Губитак ранијих година	0413		301.629	275.157	294.988
351	2. Губитак текуће године	0414			26.609	6.990
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		100.226	137.443	138.397
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	278	364	544
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		278	364	544
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	99.948	137.079	137.853
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		14.907	14.933	14.933
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		14.954	16.257	17.222
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		70.087	105.889	105.698
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24	11.748	12.453	14.868
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		39.669	36.304	31.339
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	15.989	8.512	1.631
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		13.792	7.258	1.353
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		454	439	278
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		1.743	815	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	4.517	5.718	5.606
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.042	4.078	3.469
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.475	1.640	2.137
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		19.163	22.074	23.925

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	7.070	9.570	10.703
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	12.093	12.504	13.222
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38			177
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		179.999	186.857	211.844
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	201.177	400.485	399.184

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Karrone

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.705	2.624
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	73	318
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		73	318
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	2.986	1.843
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.986	1.843
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9		6
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		2.225	558
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	582	1.015
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	289	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		9.814	29.965
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	8	221
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	914	2.452
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		2.762	5.018
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.907	3.157
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		316	516
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12	539	1.345
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	4.397	4.480
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			15.594
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	440	859
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	32	90
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	1.261	1.251

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8,109	27,341
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	1,297	875
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1,148	875
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		149	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1,297	875
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	90	330
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	61	1,055
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	36,312	131
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	59	2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		38,107	3,085
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		11,231	31,897
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		26,876	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			28,812
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	23		211
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		26,876	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			29,023
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	685	2,414
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		27,561	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			26,609
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		27.561	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			26.609
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		20	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		137	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		117	26
	б) губици	2006		176	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			26
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		176	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			26
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		176	
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		27.385	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			26.583
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Statistički urednik i elektronički list
Beograd-Zemun

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.533	5.605
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.385	4.424
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	148	1.181
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	9.938	11.729
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.895	2.616
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	6.397	6.963
4. Плаћене камате у земљи	3010	310	279
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.309	1.796
8. Остали одливи из пословних активности	3014	27	75
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.405	6.124
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	89	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	89	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	89	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	6.837	6.128
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	6.837	6.128
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	526	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	523	
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	3	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	6.311	6.128
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	10.459	11.733
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	10.464	11.729
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		4
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	5	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	17	13
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12	17

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	131.684	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	131.684	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	131.684	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	131.684	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	131.684	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	170.713	4046	26.821	4055	301.978	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	170.713	4048	26.821	4057	301.978	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	26	4049	-26.821	4058	-212	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	170.739	4050		4059	301.766	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	170.739	4052		4061	301.766	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-175	4053	27.737	4062	-137	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	170.564	4054	27.737	4063	301.629	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	27.240	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	27.240	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	657	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	657	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	28.356	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године

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



A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE SASTAVLJENE U
SKLADU SA RAČUNOVODSTVENIM
PROPISIMA REPUBLIKE SRBIJE ZA 2021.
GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„SIGMA“ A.D. BEOGRAD-ZEMUN (U daljem tekstu: *Društvo*) postoji od 1923. godine, a osnovano je 29.06.1998. godine na bazi Ugovora o osnivanju kao akcionarsko društvo. Dana 28.06.2007. godine izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala Galeb Group d.o.o. iz Šapca. Sadašnja vlasnička struktura kapitala je: 78,48% u vlasništvu Galeb Group, 15,05% manjinski vlasnici i 6,47% u vlasništvu Akcijskog fonda.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je proizvodnja železničke opreme, proizvodnja signalno-sigurnosnih uređaja i sistema, usluge servisiranja uređaja za signalizaciju (dojavu) požara i provale.

Sedište društva je u Subotici, ulica Čantavirski put bb.
Matični broj Društva je 08008965, a PIB 100959884.

Na dan 31. decembar 2021. godine prosečan broj zaposlenih u Društvo je bio 3 (na dan 31. decembar 2020. godine prosečan broj zaposlenih u Društvo bio je 5).

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 12.07.2018. godine usvaja se Unapred pripremljeni plan reorganizacije stečajnog dužnika AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN usvojen na ročištu 12.07.2018. godine. Rešenje postaje pravosnažno 15.11.2018. godine, dok je početak primene UPPR-a 30.11.2018. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 24.11.2018. godine obustavlja se prethodni stečajni postupak za utvrđivanje razloga za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN pokrenut rešenjem od 30.10.2017. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019, 44/2021-dr. zakon) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao otvoreno mikro pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Conceptual Framework for Financial Reporting“), Međunarodni računovodstveni standardi-MRS („International Accounting Standards-IAS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja-MSFI („International Financial Reporting Standards-IFRS“), tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („International Financial Reporting Interpretations Committee-IFRIC“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna 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. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno

Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 i 125/2020, objavljeni su prevodi svih MRS, kao i MSFI zaključno sa MSFI 16 "Lizing". Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja propisani su Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora dana 25.03.2022. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha se vrednuju po fer vrednosti,
- Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po fer vrednosti,
- Derivatívni finansijski instrumenti se vrednuju po fer vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

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

- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.5 – Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.3 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.2 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.7 - Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Tokom 2020. godine usvojen je novi Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“) čije se odredbe primenjuju počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. Usvajanje ovog novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“), zamenilo je dosada važeći Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/14 i 144/14). U skladu sa novim pravilnikom je izvršena odgovarajuća izmena u prezentaciji u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2021. godine, pojedini podaci za 2020. godinu su reklasifikovani da bi se shodno standardima prikazivali konzistentno sa podacima za 2021. godinu.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U cilju utvrđivanja opravdanosti ove pretpostavke rukovodstvo analizira planove budućih novčanih priliva. Na osnovu pomenutih analiza, rukovodstvo smatra da je Društvo sposobno da nastavi sa poslovnim aktivnostima u skladu sa principima stalnosti poslovanja (videti napomenu 44.(d) Uticaj Covid-19) i da ovaj princip treba da bude primenjen u pripremi ovih finansijskih izveštaja.

Na dan 31. decembra 2021. godine kratkoročne obaveze su veće od kratkoročne imovine za 39.228 hiljada dinara (AOP0431-AOP0030). Dodatno, Društvo je u poslovnoj 2021. godini poslovalo sa dobitkom u iznosu od 27.561 hiljada RSD (AOP1055), dok je na dan 31. decembra 2021. godine iznos akumuliranog gubitka iznosio 301.629 hiljada RSD (AOP 0412). Ove činjenice ukazuju na postojanje materijalne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Ovi rezultati povezani su sa više objektivnih razloga. Jedan je pandemija Covid-19 koja je uticala na smanjenje potražnje pa samim tim i smanjenje prihoda.

Drugi razlog je vezan za delatnost proizvodnje železničke signalizacije, koja je pretežna delatnost Društva, a koja neposredno zavisi od ulaganja Železnice Srbije i železnica zemalja regiona u rekonstrukciju i izgradnju pruga. Nedostatak investicionih ulaganja u infrastrukturu

Železnica Srbije i železnica susednih zemalja ima uticaj i na nemogućnost plasmana proizvoda Društva.

Zaključak je da tržišni uslovi i objektivne okolnosti nisu dozvolili da Sigma a.d. ostvari očekivane prihode u 2021. godini.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna, iako postoje gornje činjenice, iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje, već će nastojati da nastavi dalju proizvodnju i sačuva svoje prisustvo na tržištu (koje ima potrebe za našim proizvodima) te da iznađe mogućnosti da realizuje svoja sredstva i isplati obaveze u toku redovnog poslovanja. Olakšavajuća okolnost je ta što nam je 2018. godine usvojen UPPR koji omogućava isplatu obaveza na rate tokom šest godina, sa grejs periodom od dve godine. Takođe, u slučaju potrebe (za ulaganja u repromaterijal, plaćanje režijskih troškova, isplate zarada zaposlenima i dr.) realno je očekivati podršku matičnog preduzeća.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

3.3. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 9 Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovorenih tokova gotovine, i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Procena poslovnog modela

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se prebijaju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanj enje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilansu uspeha.

Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanka priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja.

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,
- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjani za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u Bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz Bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

3.4. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

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

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po fer vrednosti. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za

to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

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

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

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2021. %	Procenjeni vek trajanja u god.	2020. %	Procenjeni vek trajanja u god.
Gradsko građevinsko zemljište				
Građevinski objekti (zgrade)	1,64-20	5-60	1,64-20	5-60
Mašine, alati	20-50	2-5	20-100	1-5
Motorna vozila (automobili, tegljač sa poluprikolicom)	25-33,33	3-4	25-33,33	3-4
Oprema (računari, el. oprema)	20-50	2-5	20-100	1-5

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

3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i

zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od dve prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

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

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.9. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu *akcijkog kapitala, revalorizacione rezerve, aktuarski dobiti/gubici i akumulirani rezultat.*

3.10. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

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

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

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

3.11. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

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

3.12. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

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

3.13. Obezvređenje nefinansijskih sredstava

Gubitak od umanjenja vrednosti nastaje kada je knjigovodstvena vrednost veća od njegovog nadoknadivog iznosa. Nadoknadiva vrednost sredstva je vrednost koja je viša između fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ili vrednosti u upotrebi navedenog sredstva. Društvo procenjuje na svaki datum izveštavanja da li je došlo do umanjenja vrednosti bilo koje

kategorije nefinansijskih sredstava na osnovu procene naznaka da je vrednost nekog sredstva umanjena. Ukoliko takve naznake postoje, vrši se procena nadoknadivog iznosa sredstva.

Ako je nadoknadiivi iznos sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost sredstva se svodi na njegovu nadoknadivu vrednost. Gubitak od umanjena vrednosti utvrđuje se na nivou sredstva ili na nivou jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj sredstvo pripada. Takvo umanjeno predstavlja gubitak po osnovu umanjena vrednosti koji se priznaje u bilansu uspeha na teret ostalih rashoda.

3.14. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		12	12
Potraživanja		268	268
Kratkoročni finansijski plasmani			
Dugoročni finansijski plasmani			
Ostala potraživanja			
Ukupno		280	280
Kratkoročne finansijske obaveze	1.743	14.246	15.989
Obaveze iz poslovanja		4.517	4.517
Dugoročne obaveze	14.954	84.994	99.948
Ostale obaveze		7.070	7.070
Ukupno	16.697	110.827	127.524
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(16.697)	(110.547)	(127.244)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		17	17
Potraživanja		543	543
Kratkoročni finansijski plasmani			
Dugoročni finansijski plasmani			
Ostala potraživanja		1	1
Ukupno		561	561
Kratkoročne finansijske obaveze	814	7.698	8.512
Obaveze iz poslovanja		5.718	5.718
Dugoročne obaveze	121.956	15.123	137.079
Ostale obaveze		9.570	9.570
Ukupno	122.770	38.109	160.879
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	(122.770)	(37.548)	(160.318)

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2021.	2020.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	107.081	144.337
	107.081	144.337
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze		

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banaka. Obaveza po kreditu je izražena u stranoj valuti, jer se radi o dinarskim kreditima indeksiranim u EUR.

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 optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

4.2. Rizik likvidnosti

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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,
- Depozita i
- Akcijskog kapitala.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12			12
Potraživanja	268			268
Kratkoročni finansijski plasmani				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostala potraživanja				
Ukupno	280			280
Kratkoročne finansijske obaveze	14.070	1.919		15.989
Obaveze iz poslovanja	88	4.429		4.517
Dugoročne obaveze			99.948	99.948
Ostale kratkoročne obaveze	7.070			7.070
Ukupno	21.228	6.348	99.948	127.524
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(20.948)	(6.348)	(99.948)	(127.244)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17			17
Potraživanja	543			543
Kratkoročni finansijski plasmani				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostala potraživanja	1			1
Ukupno	561			561
Kratkoročne finansijske obaveze	7.781	731		8.512
Obaveze iz poslovanja	5.718			5.718
Dugoročne obaveze			137.079	137.079
Ostale obaveze	9.570			9.570
Ukupno	23.069	731	137.079	160.879
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	(22.508)	(731)	(137.079)	(160.318)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i 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 kompenzacije sa pravnim licima, kao mehanizam naplate. Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaze gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u iznosu od RSD 12 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 17 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo ima politiku da se pojavljuje kao jamac u kreditnim poslovima samo prema svojim zavisnim ili povezanim društvima. Na dan 31. decembra 2021. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa RSD 114.273 hiljada – krediti i kamate (31. decembar 2020. godine: RSD 277.474 hiljada).

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji	268	5.964
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona		
- Ostali		
Ukupno	268	5.964

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Trgovine na veliko	268	5.946
Trgovine na malo		
Fizička lica		
Ostali		18
Ukupno	268	5.964

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2021.	Ispravka vrednosti 2021.	Bruto 2020.	Ispravka vrednosti 2020.
Nedospela potraživanja			107	
Docnja od 0 do 30 dana			48	
Docnja od 31 do 60 dana			48	
Docnja od 61 do 90 dana			48	
Docnja od 91 do 120 dana				
Docnja od 121 do 360 dana	268			
Docnja preko 360 dana			5.713	
Ukupno	268	0	5.964	5.421

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje 1. januara	5.421	5.436
Povećanja		
Smanjenja		
Otpisi	-5.421	-15
Stanje 31. decembar	0	5.421

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2021.	2020.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	139.617	173.383
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-12	-17
Neto dugovanje	139.605	173.366
Ukupan kapital	28.356	657
Koeficijent zaduženosti	4,92	263,87

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	70	309
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3	9
Ukupno	73	318

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	2.662	1.427
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	324	416
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno	2.986	1.843

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	102	535
Prihodi od zakupnina	480	480
Ukupno	582	1.015

Društvo ostvaruje prihod od davanja u zakup teretnog vozila matičnom pravnom licu.

8. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	289	
Ukupno	289	

9. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		6
Ukupno		6

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	8	221
Ukupno	8	221

11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	417	1.748
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1	26
Troškovi goriva i energije	496	677
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi alata i inventara koji se jednokratno otpisuje		1
Ukupno	914	2.452

12. OSTALI LIČNI RASHODI I NAKNADE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi naknada po ugovoru o dopunskom radu	462	1.091
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po ugovoru o privrem. i povrem. poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi	77	254
Ukupno	539	1.345

Ostali lični rashodi i naknade uključuju iznos od RSD 77 hiljada koji obuhvata naknade troškova prevoza zaposlenih na radno mesto i sa radnog mesta.

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka		112
Troškovi transportnih usluga	44	19
Troškovi usluga održavanja		84
Troškovi zakupnine poslovnog prostora i opreme		197
Troškovi robe i usluga upotrebljenih za reklamu i propagandu		
Troškovi ostalih usluga	396	447
Ukupno	440	859

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja		
- nekretnine, postrojenja i oprema	4.397	4.480
Ukupno	4.397	4.480

15. TROŠKOVI REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	32	90
Rezervisanja za sudske sporove		
Ukupno	32	90

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	329	188
Troškovi reprezentacije		2
Troškovi premija osiguranja	2	2
Troškovi platnog prometa	33	35
Troškovi poreza	750	866
Troškovi članarina		
Ostali nematerijalni troškovi	147	158
Ukupno	1.261	1.251

Troškove neproizvodnih usluga od RSD 329 hiljada čine troškovi računovodstvene revizije, kao i naknade za praćenje sprovođenja UPPR-a.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 750 hiljada obuhvataju obaveze prema lokalnoj poreskoj administraciji (porez na imovinu), naknadu za odvodnjavanje i druge javne dažbine.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 147 hiljada odnose se na naknade APR-u, Beogradskoj berzi, Komisiji za HOV, brokeru i dr.

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule:		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno	0	0

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	1.148	875
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	149	
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	1.297	875

Rashodi kamata od RSD 1.148 hiljada obuhvataju redovne kamate na bankarske kredite, kao i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode.

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finans. plasmana	90	330
Ukidanje ispravke vrednosti za naplaćena potraživanja		
Ukupno	90	330

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana	58	1.055
Obezvredenje zaliha	3	
Ukupno	61	1.055

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kapitalni dobici	306	1
Višak po popisu		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	58	23
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	35.948	88
Prihodi od ukidanja rezervisanja		
Ostali prihodi		19
Ukupno	36.312	131

Prihodi po osnovu otpisa obaveza u iznosu od RSD 35.715 hiljada nastali su kao rezultat otpusta dela duga po osnovu Ugovora o otpustu duga br. 117/21 između privrednog društva Soft finance d.o.o. Šabac i Sigma a.d. Beograd-Zemun.

22. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Manjak po popisu	2	2
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	38	
Gubici pri rashodovanju i prodaji nekretnina		
Obezvredenje opreme		
Ostali rashodi	19	
Ukupno	59	2

23. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijeg perioda	.	211
Naknadno utvrđeni prihodi iz ranijeg perioda		
Ukupno		211

24. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi/ prihodi perioda	685	2.414
Ukupno	685	2.414

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obračunati porez po zakonskoj stopi od 15% (dobitak x 15%)	0	0
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreske svrhe		
-kamate zbog neblagovr. plaćenih por, dop. i dr. javnih dažbina		
-troškovi postupka prinudne naplate por. i dr. dugovanja		
-amortizacija		
-por, dop. i dr. javne dažbine obračunate, a nisu plaćene		
-ispravka vrednosti potraživanja		
Ostalo		
Porez na dobitak	0	0

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije prikazalo odložena poreska sredstva koja se odnose na poreske gubitke ranijih godina u iznosu od RSD 10.448 hiljada (15%) usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka u zakonskom roku (za smanjenje poreza na dobit).

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2021.	2020.
Godina nastanka poreskih gubitaka			
-2016	2021	19.051	19.051
-2017	2022	6.741	6.741
-2018	2023	11.183	11.183
-2019	2024	2.250	2.250
-2020	2025	14.476	
Ukupno		53.701	39.225

Preneti poreski krediti ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2021.	2020.
Godina nastanka poreskih kredita			
Ukupno			

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska *sredstva/obaveze* u iznosu od RSD 11.748 hiljada nastale su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu dugoročnih rezervisanja za otpremnine i obračunatih javnih dažbina koje su obračunate a nisu plaćene u tekućem poreskom periodu. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.			2020.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sred.		11.809	-11.809		12.444	-12.444
Rezervisanja za otpremnine		13	-13		27	-27
Javne dažbine obr. a nisu pl.	53		53	18		18
Ukidanje odl. por. za rashod	21		21			
Revalorizacija						
Poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva						
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto			-11.748			-12.453

(e) Odloženi porezi priznati u okviru ostalog ukupnog rezultata/kapitala

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Odloženi poreski prihodi	685	2.414
Odloženi poreski rashodi		
Ukupno	685	2.414

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenja i oprema	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>								
Stanje na dan 1. januara 2020.	99.354	81.221	7.963					188.538
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo								
Stanje na dan 31. decembra 2020.	99.354	81.221	7.963					188.538
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja			-137					-137
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo								
Stanje na 31. decembra 2021.	99.354	81.221	7.826					188.401
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>								
Stanje 1. januara 2020.	0	0	0					0
Amortizacija za tekuću godinu		2.553	1.927					4.480
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Ostalo								
Stanje na dan 31. decembra 2020.		2.553	1.927					4.480
Amortizacija za tekuću godinu		2.553	1.844					4.397
Otuđenja i rashodovanja			-34					-34
Efekti procene vrednosti								

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Prenosi				
Ostalo				
Stanje na dan 31. decembra 2021.		5.106	3.737	8.843
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2020. Godine	99.354	78.668	6.036	184.058
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2021.godine	99.354	76.115	4.089	179.558

Na dan 31. decembra 2021. godine sadašnja vrednost nekretnina – građevinskih objekata Društva nad kojima je uspostavljena hipoteka (u korist Soft Finance doo Šabac i Poreske uprave) iznosi RSD 75.873 hiljada.

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešća u kapitalu:		
Dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja:		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi)		
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	887	920
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- učešća u kapitalu		
- dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja		
- ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	-887	-920
Stanje na dan 31. decembra	0	0

27. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembra	0	0

28. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Materijal	4.932	5.105
Rezervni delovi	3	3
Alat i sitan inventar		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-4.935	-5.105
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi		2.225
Roba	8.153	8.269
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	161	211
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-8.153	-8.480
Stanje na dan 31. decembra	161	2.228

Zalihe gotovih proizvoda i robe su u potpunosti obezvređene.

29. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	268	543
- kupci (treća lica)		5.421
Kupci u inostranstvu		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
- kupci (treća lica)		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		-5.421

Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala potraživanja		1
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
Saldo na dan 31. decembra	268	543

Društvo nema potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo preko 365 dana.

30. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tekući račun	12	17
Izdvojena novčana sredstva		
Devizni račun		
Hartije od vrednosti		
Blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	12	17

31. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva u celini se odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2021. godine, akcijski kapital se sastoji od 131.684 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group d.o.o. Beograd-Zemun sa 78,48 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2021. godine, kao i 2020. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo Glasa
Galeb Group d.o.o. Beograd-Zemun	103.348	103.348	78,48 %
Akcionarski fond a.d. Beograd	8.520	8.520	6,47 %
Fizička lica – manjinski akcionari	19.816	19.816	15,05 %
Ukupno	131.684		100.0%

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Galeb Group d.o.o. iz Beograda-Zemun.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	278	364
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Stanje dan 31. decembra	278	364

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova, jer ih nema niti očekuje da će ih biti.

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuaru i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 5% (2020. godine 1%) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Pravilnika o radu Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 4% godišnje (2020. godina 1% godišnje).

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2021. i 2020 godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Sudski sporovi izdata jemstva	Naknade zaposlenima	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2020. godine		544	544
Nova rezervisanja u toku godine		63	63
Iskorišćena rezervisanja		243	243
Ukidanje u korist prihoda			
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine		364	364
Nova rezervisanja u toku godine			
Iskorišćena rezervisanja			
Ukidanje u korist prihoda		86	86
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine		278	278

33. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	14.627	14.627
- ostala povezana pravna lica	280	306
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	14.954	16.257
Ostale dugoročne obaveze	70.087	105.889
<i>Minus: Tekuća dospeća dugoročnih obaveza</i>		
- dugoročni krediti i zajmovi		
- ostalo		
Stanje na dan 31. decembra	99.948	137.079

Pregled dugoročnih kredita i zajmova (glavnica bez kamate i bez dela dugoročnih kredita koji dospeva u periodu do 1 godine) zajedno sa uslovima korišćenja i otplate, dat je u sledećoj tabeli:

	Originalna valuta	Kamatna stopa	Godina dospeća	Povučeni iznos	2021.	2020.
SOFT FINANCE (OTP banka – kredit KR2011/321)					70.073	105.698
ALTA (Jubmes) banka – kredit 2032852	EUR	3% G	2013.	118.623,70	14.954	16.257
					85.027	121.955

Kao što je obelodanjeno u napomeni 25. kredit od OTP banke je obezbeđen hipotekom na nekretninama Društva čija je sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021. godine RSD 54.533 hiljada.

OTP banka ad Novi Sad je po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja od 30.05.2018. godine ustupila sva prava (uključujući i sredstva obezbeđenja), ovlašćenja i potraživanja koja je imala prema dužniku AD SIGMA Beograd-Zemun, privrednom društvu SOFT FINANCE doo Šabac.

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kredita prema povezanim pravnim licima:		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	13.792	7.258
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	454	439
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	1.743	815
Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	15.989	8.512

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	78	96
- ostala povezana pravna lica u zemlji	2.964	3.982
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.475	1.640
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	4.517	5.718

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	242	1.928
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	122	773
Ostale obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	6.587	5.880
Obaveze za dividende i učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	64	989
Ostale obaveze	55	
Stanje na dan 31. decembra	7.070	9.570

Obaveze po osnovu kamata obuhvataju: kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode, kamate na bankarske kredite, kao i kamate iz dužničko-poverilačkih odnosa.

Obaveze prema zaposlenima čine obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih sa i na radno mesto, kao i obaveze za naknade po ugovoru o dopunskom radu.

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu PDV-a	6.624	6.646
Obaveze za ostale javne prihode	5.469	5.858
Stanje na dan 31. decembra	12.093	12.504

Obaveze za ostale javne prihode čine obaveze za naknadu za odvodnjavanje, porez na imovinu, ekološku taksu, kao i porezi i doprinosi na naknadu za dopunski rad.

38. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi		
Ostala PVR		
Stanje na dan 31. decembra	0	0

39. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tuđa roba na zalihama		
Primljene menice		
Tudja oprema		
Data jemstva	114.273	277.474
Primljena jemstva i bankarske garancije	86.904	123.011
Ostalo		
Stanje na dan 31. decembra	201.177	400.485

Data jemstva obuhvataju jemstva data matičnim i povezanim pravnim licima po osnovu odobrenih bankarskih kredita.

Takođe, Društvo ima i primljena jemstva od matičnih i povezanih pravnih lica za dobijene bankarske kredite od OTP banke i Jubmes banke.

40. ZARADA PO AKCIJI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Neto dobitak	27.561	
Prosečan ponderisani broj akcija	131.684	131.684
Zarada po akciji (u RSD)	209	

Društvo je ostvarilo zaradu po akciji od RSD 209.

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Takođe, društvo prodaje svoje gotove proizvode njima i kupuje njihove proizvode i robu za svoje potrebe. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Kupci povezana pravna lica

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	267.600,00
Ukupno:		267.600,00

Dobavljači povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Beograd	Vlasništvo	78.361,88
-Zimpa a.d. Ub	Organi upravljanja	573.289,20
-Galeb Metal Pack d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	2.166.085,53
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd	Organi upravljanja	224.641,92
Ukupno:		3.042.378,53

Dugoročne obaveze prema matičnim i ostalim povezanim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Beograd – pozajmica, dobavljač	Vlasništvo	4.343.066,75
-Galeb Metaloplastika d.o.o. Šabac - preuzeta obaveza	Organi upravljanja	176.242,00
-Galeb Group d.o.o. Podgorica - preuzeta obaveza	Organi upravljanja	103.823,91
Ukupno:		4.623.132,66

Kratkoročne obaveze prema matičnim i ostalim povezanim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac - pozajmica	Vlasništvo	5.941.480,00
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac - pozajmica	Organi upravljanja	7.518.110,68
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd - pozajmica	Organi upravljanja	322.186,73
-Radoslav Veselinović Šabac – preuzeta obaveza	Organi upravljanja	277.789,69
Ukupno:		14.059.567,10

Prihodi od prodaje robe povezanim licima:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	69.800,00
Ukupno:		69.800,00

Prihodi od prodaje proiz. i usluga -zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	2.841.435,00
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	120.029,40
Ukupno:		2.961.464,40

Prihodi od zakupa

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
- Galeb System d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	480.000,00
Ukupno:		480.000,00

Obaveze po osnovu kamata iz odnosa sa matičnim i ostalim povezanim pravnim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
- Galeb Group d.o.o. Beograd	Vlasništvo	10.296.626,15
Ukupno:		10.296.626,15

Rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd	Organi upravljanja	44.288,13
-Galeb Metal Pack d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	146.700,00
Ukupno:		190.988,13

Zbirni prikaz transakcija sa povezanim licima prikazan je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.		2020.	
	promet	saldo	promet	saldo
Prodaja robe i usluga povezanim pravnim licima	4.337	268	2.658	543
Nabavke robe i usluga od povezanih pravnih lica	229	3.042	868	4.078
Pozajmice date povezanim pravnim licima				
Pozajmice primljene od povezanih pravnih lica (sa kam.)	6.875	28.413	6.233	21.880
Plaćanja po osnovu jemstava od strane PPL	26	176		202

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza sa poslovnim partnerima izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2021. i 2020. godine.

Na dan 31. decembra 2021. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

U hiljadama RSD	2021.				2020.			
	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)
Dugoročni finansijski plasmani	2	877	28%	66%	2	820	11%	11%
Kratkoročni finansijski plasmani								
Plaćeni avansi					1	211	5%	3%
Potraživanja od kupaca					9	5.410	50%	76%
Druga potraživanja								
Dugoročni krediti								
Ukupna potraživanja	7	1.316	100%	100%	18	7.096	100%	100%
Obaveze po osnovu lizinga								
Ostale dugoročne obaveze					1	17.071	2%	10%
Kratkoročne finansijske obaveze								
Obaveze za primljene avanse								
Obaveze prema dobavljačima	24	1.558	58%	1%	20	1.093	39%	1%
Ostale obaveze								
Ukupne obaveze	41	139.617	100%	100%	51	164.724	100%	100%

Od potraživanja nisu usaglašena dva potraživanja po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana, a odnose se na potraživanje za prodati društveni stan - 788 hilj.RSD i na potraživanje za dati zajam zaposlenom za adaptaciju porodične kuće u vidu građevinskog materijala u iznosu od 89 hilj. RSD.

Neusaglašene obaveze se odnose na sledeće dobavljače: Nexia star doo - Beograd, Capila One ad - Beograd, Telekom Srbija, Advokat Laslo Fodor - Mali Idoš, Centro-gas doo - Novi Sad i više manjih dobavljača.

43. NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 211 hiljada RSD, a za prethodnu godinu iznosila je takođe 211 hiljada RSD (protivvrednost 1.800 EUR).

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo eventualne sudske sporove rešava ili razmatra u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema sudskih sporova.

(b) Izdata jemstva i garancije

DATA JEMSTVA								
R. br	Banka	Datum odobranja	Datum dospeća	Saldo u EUR 31.12.2021.	Saldo u RSD 31.12.2021.	Korisnik	Broj ugovora	Osnov jemstva
4	ALTA banka (Jubmes banka) 0041300001058	30.06.2011.	31.12.2012.		54.604.840,35	Galeb Group	Ugovor o pristupanju dugu br. 2339/2011	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga br. 2312/2011
5	SOFT FINANCE (Raiffeisen banka) Ug.o ustupanju potraživanja OPU 193/19	31.05.2007.	30.06.2014.		40.807.123,20	Galeb Metal Pack	Ugovor o jemstvu	Ugovor o izdavanju garancije br. 265-60-2307-43
6	SOFT FINANCE (ATLAS Opšta bolnica) Ug. o ustupanju potraživanja OPU 1197/19	16.06.2011.	16.07.2016.		18.861.264,60	Galeb GTE	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 10832310-5100830922/5	Ugovor o dugoročnom kreditu broj 10832310-5100830922
					114.273.228,15			
PRIMLJENA JEMSTVA								
R. br	Banka	Datum odobranja	Datum dospeća	Saldo u EUR 31.12.2021.	Saldo u RSD 31.12.2021.	Davalac jemstva	Broj ugovora	Osnov jemstva
1	SOFT FINANCE (OTP banka)	26.05.2011.	26.02.2021.		70.072.801,81	Galeb Group, Galeb GTE, Radoslav Veselinović	Ugovor o jemstvu od 26.05.2011	Ugovor o kreditu br. 00-421-0601584.2/KR2011/321
2	ALTA banka (Jubmes banka)	27.11.2008.	02.10.2013.	143.141,95	16.830.931,08	Galeb Group, Galeb FSU	Ugovor o izdavanju garancije br. 4393/2008	Ugovor o izdavanju garancije br. 4393/2008
					86.903.732,89			

Društvo nije formiralo rezervisanje po osnovu datih jemstava, niti po osnovu datih zaloga.

(c) Založno pravo

Društvo je svoju poresku obavezu obezbedilo zalogom pokretnih stvari u korist Poreske uprave. Založno pravo je ustanovljeno u postupku prinudne naplate.

Takođe, postoji i založno pravo obezbeđeno zalogom pokretnih stvari Društva po osnovu ugovora o pristupanju dugu, a odnosi se na obavezu matičnog pravnog lica prema banci za odobreni kredit.

PREGLED DATIH ZALOGA									
R. br.	Predmet založnog prava	Invent. broj	Šifra osnovnog sredstva	Datum upisa	Potraživanje EUR	Potraživanje RSD	Zalogodavac	Založni poverilac	Dužnik
1	Tegljač SU 033 IŽ		OS007230	2011.	500.000,00		Sigma ad	Univerzal banka Beograd	Galeb group doo
2	Poluprikolica AC 156 SU		OS007229	2011.	500.000,00		Sigma ad	Univerzal banka Beograd	Galeb group doo
3	Tegljač SU 033 IŽ		OS007230	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
4	Poluprikolica AC 156 SU		OS007229	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
5	Stojadin SU 010 GĐ	26851	OS005956	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
6	Stojadin SU 006 GŽ	26850	OS005955	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
7	Strug	24930	OS004962	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
8	Strug	20180	OS000532	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
9	Glodalica	24937	OS004969	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
10	Glodalica	24936	OS004968	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
11	Presa	25272	OS005288	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
12	Presa	25220	OS005240	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
					500.000,00	4.188.605,80			

Ovde se radi o dva potraživanja obezbeđena zalogom i to: 500.000.EUR u korist založnog poverioca Univerzal banka Beograd i 4.188.605,80 RSD u korist Poreske uprave.

PREGLED PRIMLJENIH ZALOGA									
R. br.	Predmet založnog prava	Invent. broj	Šifra osnovnog sredstva	Datum upisa	Potraživanje EUR	Potraživanje RSD	Zalogodavac	Založni poverilac	Dužnik
1	Roba na lageru			27.05.2011.		50.000.000,00	Galeb group doo	SOFT FINANCE (OTP banka)	A.D. Sigma

(d) COVID-19

Globalni izazov u 2021. godini, baš kao i prethodne godine, ostaje epidemija virusa „SARS-Co-2“ koja generalno ima negativan uticaj i na globalnu i na domaću ekonomiju. Republika Srbija priključila se zemljama širom sveta u smislu da preduzima razne mere u cilju suzbijanja širenja ovog virusa, kao i razne mere podrške privrednim subjektima i stanovništvu.

Rukovodstvo Društva preduzima sve neophodne zdravstvene i ostale mere prevencije i borbe protiv pandemije ovog virusa, a na osnovu preporuka i uredbi nadležnih državnih organa i kontinuirano prati sve aktivnosti i nove informacije u cilju blagovremenog reagovanja.

Društvo je donelo set operativnih mera u cilju zaštite zdravlja zaposlenih na radu i obezbeđivanja kontinuiteta poslovanja u prethodno opisanim uslovima. Proces poslovanja organizovan je uz visoke mere zaštite zdravlja zaposlenih i rukovodstvo ulaže napore da obezbedi kontinuitet poslovnih aktivnosti, a na način da budu zadovoljeni postavljeni ciljevi, što podrazumeva i izmenu u određenim strategijama.

Na osnovu trenutno raspoloživih informacija i procene ostvarenja planova, rukovodstvo smatra da trenutna situacija prouzrokovana globalnim prisustvom navedenog virusa će uticati u manjoj meri na pad poslovnih aktivnosti i prave se planovi kako da se taj pad svede na najmanju moguću meru, uz očuvanje i zaštitu zdravlja zaposlenih.

45. PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema preuzetih obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine za ulaganja u stalna sredstva, koje nisu priznate u finansijskim izveštajima.

46. PRIMANJA RUKOVODSTVA I KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Primanja rukovodstava - direktor	2021.
Zarade	503.755,97
Otpremnine	/
Pozajmice	/
Ostala plaćanja	/

Kvalifikaciona struktura zaposlenih	
<i>Stepen stručne spreme</i>	<i>Broj radnika</i>
Osnovna škola	1
SSS (IV stepen)	1
VSS (VII stepen)	2

47. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu postojali značajni događaji nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili napomenama uz finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. decembar 2021. godine i za godinu tada završenu.

U februaru 2022. godine Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2022 godini. Rukovodstvo Društa ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI u 2022.godini.
Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje u 2022.godini.

U Beogradu, 25.03.2022. godine



Zakonski zastupnik
Slavko Slavković

Slavkovic

SIGMA A.D. БЕОГРАД – ЗЕМУН
Финансијски извештаји
за пословну 2021. годину и
Извештај независног ревизора

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Органима управљања привредног друштва „SIGMA“ А.Д. БЕОГРАД - ЗЕМУН

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „Sigma“ а.д. Београд - Земун (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим као што је наведено у основи за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји Друштва истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Друштво је у 2021. години исказало добитак у износу од 27.561 хиљаду РСД и акумулирани губитак у износу од 301.629 хиљада РСД. Поред наведеног, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2021. године су веће од његове обртне имовине за 39.228 хиљада РСД. Додатно, као што је обелодањено у напомени 44 потенцијалне обавезе и потенцијална средства, издата јемства и гаранције према повезаним предузећима из Галеб Групе су на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 114.273 хиљаде РСД и дате залогe на покретним стварима у корист Универзал банке а.д. Београд у износу од 500,000 евра и у корист Пореске управе, Министарство финансија Република Србије у износу од 4.189 хиљада РСД. Ова питања указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности правног лица.

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Органима управљања привредног друштва „SIGMA“ А.Д. БЕОГРАД - ЗЕМУН (наставак)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће питање:

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву за 2021. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2022. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје пореског биланса за 2021. годину с обзиром на губитке који су остварени у претходним годинама.

По напред наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна ревизијска питања

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

Осим питања које су описана у одељку Основа за квалификовано мишљење, утврдили смо да нема других ревизијских питања која треба да додатно саопшtimo у нашем извештају.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Органима управљања привредног друштва „SIGMA“ А.Д. БЕОГРАД - ЗЕМУН (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.
- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Органима управљања привредног друштва „SIGMA“ А.Д. БЕОГРАД - ЗЕМУН (наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2021. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављени су на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству и усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2021. годину.

Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 28. април 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUŽEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		179.558	184.058	189.544
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	179.558	184.058	188.538
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		175.469	178.022	180.575
023	2. Постројења и опрема	0011		4.089	6.036	7.963
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	26			1.006

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				1.006
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		441	2.799	22.300
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28	161	2.228	20.039
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			3	5.100
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			2.225	8.344
13	3. Роба	0034				6.384
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		161		211
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	29	268	543	2.220
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				1.054
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		268	543	1.166
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			11	28
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			11	28
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	12	17	13
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		179.999	186.857	211.844
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	39	201.177	400.485	399.184
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		28.356	657	27.240
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	131.684	131.684	131.684
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		170.587	170.739	170.713
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		23		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		27.737		26.821
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		176		26.821
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		27.561		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		301.629	301.766	301.978
350	1. Губитак ранијих година	0413		301.629	275.157	294.988
351	2. Губитак текуће године	0414			26.609	6.990
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		100.226	137.443	138.397
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	278	364	544
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		278	364	544
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	99.948	137.079	137.853
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		14.907	14.933	14.933
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		14.954	16.257	17.222
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		70.087	105.889	105.698
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24	11.748	12.453	14.868
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		39.669	36.304	31.339
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	15.989	8.512	1.631
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		13.792	7.258	1.353
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		454	439	278
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		1.743	815	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	4.517	5.718	5.606
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.042	4.078	3.469
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.475	1.640	2.137
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		19.163	22.074	23.925

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	7.070	9.570	10.703
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	12.093	12.504	13.222
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38			177
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		179.999	186.857	211.844
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	201.177	400.485	399.184

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Karrone

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.705	2.624
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	73	318
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		73	318
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	2.986	1.843
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.986	1.843
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9		6
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		2.225	558
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	582	1.015
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	289	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		9.814	29.965
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	8	221
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	914	2.452
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		2.762	5.018
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.907	3.157
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		316	516
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12	539	1.345
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	4.397	4.480
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			15.594
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	440	859
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	32	90
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	1.261	1.251

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8,109	27,341
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	1,297	875
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1,148	875
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		149	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1,297	875
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	90	330
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	61	1,055
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	36,312	131
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	59	2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		38,107	3,085
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		11,231	31,897
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		26,876	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			28,812
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	23		211
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		26,876	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			29.023
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	685	2.414
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		27.561	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			26.609
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		27.561	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			26.609
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		20	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		137	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		117	26
	б) губици	2006		176	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			26
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		176	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			26
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		176	
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		27.385	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			26.583
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Statistički zavod grada Beograda-Zemun

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.533	5.605
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.385	4.424
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	148	1.181
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	9.938	11.729
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.895	2.616
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	6.397	6.963
4. Плаћене камате у земљи	3010	310	279
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.309	1.796
8. Остали одливи из пословних активности	3014	27	75
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.405	6.124
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	89	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	89	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	89	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	6.837	6.128
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	6.837	6.128
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	526	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	523	
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	3	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	6.311	6.128
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	10.459	11.733
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	10.464	11.729
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		4
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	5	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	17	13
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12	17

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08008965

Шифра делатности 2651

ПИБ 100959884

Назив AD SIGMA - PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET, INŽENJERING AUTOMATSKIH I ELEKTRONSKIH UREĐAJA BEOGRAD-ZEMUN

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	131.684	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	131.684	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	131.684	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	131.684	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	131.684	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	170.713	4046	26.821	4055	301.978	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	170.713	4048	26.821	4057	301.978	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	26	4049	-26.821	4058	-212	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	170.739	4050		4059	301.766	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	170.739	4052		4061	301.766	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-175	4053	27.737	4062	-137	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	170.564	4054	27.737	4063	301.629	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	27.240	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	27.240	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	657	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	657	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	28.356	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године

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



Законски заступник

[Signature]

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE SASTAVLJENE U
SKLADU SA RAČUNOVODSTVENIM
PROPISIMA REPUBLIKE SRBIJE ZA 2021.
GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„SIGMA“ A.D. BEOGRAD-ZEMUN (U daljem tekstu: *Društvo*) postoji od 1923. godine, a osnovano je 29.06.1998. godine na bazi Ugovora o osnivanju kao akcionarsko društvo. Dana 28.06.2007. godine izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala Galeb Group d.o.o. iz Šapca. Sadašnja vlasnička struktura kapitala je: 78,48% u vlasništvu Galeb Group, 15,05% manjinski vlasnici i 6,47% u vlasništvu Akcijskog fonda.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je proizvodnja železničke opreme, proizvodnja signalno-sigurnosnih uređaja i sistema, usluge servisiranja uređaja za signalizaciju (dojavu) požara i provale.

Sedište društva je u Subotici, ulica Čantavirski put bb.
Matični broj Društva je 08008965, a PIB 100959884.

Na dan 31. decembar 2021. godine prosečan broj zaposlenih u Društvo je bio 3 (na dan 31. decembar 2020. godine prosečan broj zaposlenih u Društvo bio je 5).

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 12.07.2018. godine usvaja se Unapred pripremljeni plan reorganizacije stečajnog dužnika AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN usvojen na ročištu 12.07.2018. godine. Rešenje postaje pravosnažno 15.11.2018. godine, dok je početak primene UPPR-a 30.11.2018. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 24.11.2018. godine obustavlja se prethodni stečajni postupak za utvrđivanje razloga za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN pokrenut rešenjem od 30.10.2017. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019, 44/2021-dr. zakon) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao otvoreno mikro pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Conceptual Framework for Financial Reporting“), Međunarodni računovodstveni standardi-MRS („International Accounting Standards-IAS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja-MSFI („International Financial Reporting Standards-IFRS“), tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („International Financial Reporting Interpretations Committee-IFRIC“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna 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. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno

Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 i 125/2020, objavljeni su prevodi svih MRS, kao i MSFI zaključno sa MSFI 16 "Lizing". Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja propisani su Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora dana 25.03.2022. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha se vrednuju po fer vrednosti,
- Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po fer vrednosti,
- Derivatívni finansijski instrumenti se vrednuju po fer vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

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

- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.5 – Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.3 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.2 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.7 - Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Tokom 2020. godine usvojen je novi Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“) čije se odredbe primenjuju počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. Usvajanje ovog novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“), zamenilo je dosada važeći Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/14 i 144/14). U skladu sa novim pravilnikom je izvršena odgovarajuća izmena u prezentaciji u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2021. godine, pojedini podaci za 2020. godinu su reklasifikovani da bi se shodno standardima prikazivali konzistentno sa podacima za 2021. godinu.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U cilju utvrđivanja opravdanosti ove pretpostavke rukovodstvo analizira planove budućih novčanih priliva. Na osnovu pomenutih analiza, rukovodstvo smatra da je Društvo sposobno da nastavi sa poslovnim aktivnostima u skladu sa principima stalnosti poslovanja (videti napomenu 44.(d) Uticaj Covid-19) i da ovaj princip treba da bude primenjen u pripremi ovih finansijskih izveštaja.

Na dan 31. decembra 2021. godine kratkoročne obaveze su veće od kratkoročne imovine za 39.228 hiljada dinara (AOP0431-AOP0030). Dodatno, Društvo je u poslovnoj 2021. godini poslovalo sa dobitkom u iznosu od 27.561 hiljada RSD (AOP1055), dok je na dan 31. decembra 2021. godine iznos akumuliranog gubitka iznosio 301.629 hiljada RSD (AOP 0412). Ove činjenice ukazuju na postojanje materijalne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Ovi rezultati povezani su sa više objektivnih razloga. Jedan je pandemija Covid-19 koja je uticala na smanjenje potražnje pa samim tim i smanjenje prihoda.

Drugi razlog je vezan za delatnost proizvodnje železničke signalizacije, koja je pretežna delatnost Društva, a koja neposredno zavisi od ulaganja Železnice Srbije i železnica zemalja regiona u rekonstrukciju i izgradnju pruga. Nedostatak investicionih ulaganja u infrastrukturu

Železnica Srbije i železnica susednih zemalja ima uticaj i na nemogućnost plasmana proizvoda Društva.

Zaključak je da tržišni uslovi i objektivne okolnosti nisu dozvolili da Sigma a.d. ostvari očekivane prihode u 2021. godini.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna, iako postoje gornje činjenice, iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje, već će nastojati da nastavi dalju proizvodnju i sačuva svoje prisustvo na tržištu (koje ima potrebe za našim proizvodima) te da iznađe mogućnosti da realizuje svoja sredstva i isplati obaveze u toku redovnog poslovanja. Olakšavajuća okolnost je ta što nam je 2018. godine usvojen UPPR koji omogućava isplatu obaveza na rate tokom šest godina, sa grejs periodom od dve godine. Takođe, u slučaju potrebe (za ulaganja u repromaterijal, plaćanje režijskih troškova, isplate zarada zaposlenima i dr.) realno je očekivati podršku matičnog preduzeća.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

3.3. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 9 Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovorenih tokova gotovine, i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Procena poslovnog modela

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se prebijaju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjeno za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilansu uspeha.

Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanka priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja.

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,
- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u Bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz Bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

3.4. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

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

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po fer vrednosti. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za

to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

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

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

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2021. %	Procenjeni vek trajanja u god.	2020. %	Procenjeni vek trajanja u god.
Gradsko građevinsko zemljište				
Građevinski objekti (zgrade)	1,64-20	5-60	1,64-20	5-60
Mašine, alati	20-50	2-5	20-100	1-5
Motorna vozila (automobili, tegljač sa poluprikolicom)	25-33,33	3-4	25-33,33	3-4
Oprema (računari, el. oprema)	20-50	2-5	20-100	1-5

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

3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i

zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od dve prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

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

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.9. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu *akcijkog kapitala, revalorizacione rezerve, aktuarski dobiti/gubici i akumulirani rezultat.*

3.10. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

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

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

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

3.11. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

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

3.12. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

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

3.13. Obezvređenje nefinansijskih sredstava

Gubitak od umanjenja vrednosti nastaje kada je knjigovodstvena vrednost veća od njegovog nadoknadivog iznosa. Nadoknadiva vrednost sredstva je vrednost koja je viša između fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ili vrednosti u upotrebi navedenog sredstva. Društvo procenjuje na svaki datum izveštavanja da li je došlo do umanjenja vrednosti bilo koje

kategorije nefinansijskih sredstava na osnovu procene naznaka da je vrednost nekog sredstva umanjena. Ukoliko takve naznake postoje, vrši se procena nadoknadivog iznosa sredstva.

Ako je nadoknadiivi iznos sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost sredstva se svodi na njegovu nadoknadivu vrednost. Gubitak od umanjena vrednosti utvrđuje se na nivou sredstva ili na nivou jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj sredstvo pripada. Takvo umanjeno predstavlja gubitak po osnovu umanjena vrednosti koji se priznaje u bilansu uspeha na teret ostalih rashoda.

3.14. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		12	12
Potraživanja		268	268
Kratkoročni finansijski plasmani			
Dugoročni finansijski plasmani			
Ostala potraživanja			
Ukupno		280	280
Kratkoročne finansijske obaveze	1.743	14.246	15.989
Obaveze iz poslovanja		4.517	4.517
Dugoročne obaveze	14.954	84.994	99.948
Ostale obaveze		7.070	7.070
Ukupno	16.697	110.827	127.524
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(16.697)	(110.547)	(127.244)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		17	17
Potraživanja		543	543
Kratkoročni finansijski plasmani			
Dugoročni finansijski plasmani			
Ostala potraživanja		1	1
Ukupno		561	561
Kratkoročne finansijske obaveze	814	7.698	8.512
Obaveze iz poslovanja		5.718	5.718
Dugoročne obaveze	121.956	15.123	137.079
Ostale obaveze		9.570	9.570
Ukupno	122.770	38.109	160.879
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	(122.770)	(37.548)	(160.318)

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2021.	2020.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	107.081	144.337
	107.081	144.337
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze		

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banaka. Obaveza po kreditu je izražena u stranoj valuti, jer se radi o dinarskim kreditima indeksiranim u EUR.

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 optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

4.2. Rizik likvidnosti

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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,
- Depozita i
- Akcijskog kapitala.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12			12
Potraživanja	268			268
Kratkoročni finansijski plasmani				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostala potraživanja				
Ukupno	280			280
Kratkoročne finansijske obaveze	14.070	1.919		15.989
Obaveze iz poslovanja	88	4.429		4.517
Dugoročne obaveze			99.948	99.948
Ostale kratkoročne obaveze	7.070			7.070
Ukupno	21.228	6.348	99.948	127.524
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(20.948)	(6.348)	(99.948)	(127.244)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17			17
Potraživanja	543			543
Kratkoročni finansijski plasmani				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostala potraživanja	1			1
Ukupno	561			561
Kratkoročne finansijske obaveze	7.781	731		8.512
Obaveze iz poslovanja	5.718			5.718
Dugoročne obaveze			137.079	137.079
Ostale obaveze	9.570			9.570
Ukupno	23.069	731	137.079	160.879
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	(22.508)	(731)	(137.079)	(160.318)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i 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 kompenzacije sa pravnim licima, kao mehanizam naplate. Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaze gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u iznosu od RSD 12 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 17 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo ima politiku da se pojavljuje kao jemac u kreditnim poslovima samo prema svojim zavisnim ili povezanim društvima. Na dan 31. decembra 2021. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa RSD 114.273 hiljada – krediti i kamate (31. decembar 2020. godine: RSD 277.474 hiljada).

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji	268	5.964
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona		
- Ostali		
Ukupno	268	5.964

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Trgovine na veliko	268	5.964
Trgovine na malo		
Fizička lica		
Ostali		18
Ukupno	268	5.964

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2021.	Ispravka vrednosti 2021.	Bruto 2020.	Ispravka vrednosti 2020.
Nedospela potraživanja			107	
Docnja od 0 do 30 dana			48	
Docnja od 31 do 60 dana			48	
Docnja od 61 do 90 dana			48	
Docnja od 91 do 120 dana				
Docnja od 121 do 360 dana	268			
Docnja preko 360 dana			5.713	
Ukupno	268	0	5.964	5.421

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje 1. januara	5.421	5.436
Povećanja		
Smanjenja		
Otpisi	-5.421	-15
Stanje 31. decembar	0	5.421

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2021.	2020.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	139.617	173.383
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-12	-17
Neto dugovanje	139.605	173.366
Ukupan kapital	28.356	657
Koeficijent zaduženosti	4,92	263,87

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	70	309
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3	9
Ukupno	73	318

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	2.662	1.427
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	324	416
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno	2.986	1.843

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	102	535
Prihodi od zakupnina	480	480
Ukupno	582	1.015

Društvo ostvaruje prihod od davanja u zakup teretnog vozila matičnom pravnom licu.

8. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	289	
Ukupno	289	

9. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		6
Ukupno		6

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	8	221
Ukupno	8	221

11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	417	1.748
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1	26
Troškovi goriva i energije	496	677
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi alata i inventara koji se jednokratno otpisuje		1
Ukupno	914	2.452

12. OSTALI LIČNI RASHODI I NAKNADE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi naknada po ugovoru o dopunskom radu	462	1.091
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po ugovoru o privrem. i povrem. poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi	77	254
Ukupno	539	1.345

Ostali lični rashodi i naknade uključuju iznos od RSD 77 hiljada koji obuhvata naknade troškova prevoza zaposlenih na radno mesto i sa radnog mesta.

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka		112
Troškovi transportnih usluga	44	19
Troškovi usluga održavanja		84
Troškovi zakupnine poslovnog prostora i opreme		197
Troškovi robe i usluga upotrebljenih za reklamu i propagandu		
Troškovi ostalih usluga	396	447
Ukupno	440	859

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja		
- nekretnine, postrojenja i oprema	4.397	4.480
Ukupno	4.397	4.480

15. TROŠKOVI REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	32	90
Rezervisanja za sudske sporove		
Ukupno	32	90

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	329	188
Troškovi reprezentacije		2
Troškovi premija osiguranja	2	2
Troškovi platnog prometa	33	35
Troškovi poreza	750	866
Troškovi članarina		
Ostali nematerijalni troškovi	147	158
Ukupno	1.261	1.251

Troškove neproizvodnih usluga od RSD 329 hiljada čine troškovi računovodstvene revizije, kao i naknade za praćenje sprovođenja UPPR-a.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 750 hiljada obuhvataju obaveze prema lokalnoj poreskoj administraciji (porez na imovinu), naknadu za odvodnjavanje i druge javne dažbine.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 147 hiljada odnose se na naknade APR-u, Beogradskoj berzi, Komisiji za HOV, brokeru i dr.

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule:		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno	0	0

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	1.148	875
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	149	
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	1.297	875

Rashodi kamata od RSD 1.148 hiljada obuhvataju redovne kamate na bankarske kredite, kao i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode.

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finans. plasmana	90	330
Ukidanje ispravke vrednosti za naplaćena potraživanja		
Ukupno	90	330

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana	58	1.055
Obezvredenje zaliha	3	
Ukupno	61	1.055

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kapitalni dobici	306	1
Višak po popisu		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	58	23
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	35.948	88
Prihodi od ukidanja rezervisanja		
Ostali prihodi		19
Ukupno	36.312	131

Prihodi po osnovu otpisa obaveza u iznosu od RSD 35.715 hiljada nastali su kao rezultat otpusta dela duga po osnovu Ugovora o otpustu duga br. 117/21 između privrednog društva Soft finance d.o.o. Šabac i Sigma a.d. Beograd-Zemun.

22. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Manjak po popisu	2	2
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	38	
Gubici pri rashodovanju i prodaji nekretnina		
Obezvredenje opreme		
Ostali rashodi	19	
Ukupno	59	2

23. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijeg perioda	.	211
Naknadno utvrđeni prihodi iz ranijeg perioda		
Ukupno		211

24. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi/ prihodi perioda	685	2.414
Ukupno	685	2.414

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obračunati porez po zakonskoj stopi od 15% (dobitak x 15%)	0	0
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreske svrhe		
-kamate zbog neblagovr. plaćenih por, dop. i dr. javnih dažbina		
-troškovi postupka prinudne naplate por. i dr. dugovanja		
-amortizacija		
-por, dop. i dr. javne dažbine obračunate, a nisu plaćene		
-ispravka vrednosti potraživanja		
Ostalo		
Porez na dobitak	0	0

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije prikazalo odložena poreska sredstva koja se odnose na poreske gubitke ranijih godina u iznosu od RSD 10.448 hiljada (15%) usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka u zakonskom roku (za smanjenje poreza na dobit).

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2021.	2020.
Godina nastanka poreskih gubitaka			
-2016	2021	19.051	19.051
-2017	2022	6.741	6.741
-2018	2023	11.183	11.183
-2019	2024	2.250	2.250
-2020	2025	14.476	
Ukupno		53.701	39.225

Preneti poreski krediti ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2021.	2020.
Godina nastanka poreskih kredita			
Ukupno			

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska *sredstva/obaveze* u iznosu od RSD 11.748 hiljada nastale su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu dugoročnih rezervisanja za otpremnine i obračunatih javnih dažbina koje su obračunate a nisu plaćene u tekućem poreskom periodu. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.			2020.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sred.		11.809	-11.809		12.444	-12.444
Rezervisanja za otpremnine		13	-13		27	-27
Javne dažbine obr. a nisu pl.	53		53	18		18
Ukidanje odl. por. za rashod	21		21			
Revalorizacija						
Poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva						
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto			-11.748			-12.453

(e) Odloženi porezi priznati u okviru ostalog ukupnog rezultata/kapitala

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Odloženi poreski prihodi	685	2.414
Odloženi poreski rashodi		
Ukupno	685	2.414

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenja i oprema	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>								
Stanje na dan 1. januara 2020.	99.354	81.221	7.963					188.538
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo								
Stanje na dan 31. decembra 2020.	99.354	81.221	7.963					188.538
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja			-137					-137
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo								
Stanje na 31. decembra 2021.	99.354	81.221	7.826					188.401
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>								
Stanje 1. januara 2020.	0	0	0					0
Amortizacija za tekuću godinu		2.553	1.927					4.480
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Ostalo								
Stanje na dan 31. decembra 2020.		2.553	1.927					4.480
Amortizacija za tekuću godinu		2.553	1.844					4.397
Otuđenja i rashodovanja			-34					-34
Efekti procene vrednosti								

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Prenosi				
Ostalo				
Stanje na dan 31. decembra 2021.		5.106	3.737	8.843
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2020. Godine	99.354	78.668	6.036	184.058
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2021.godine	99.354	76.115	4.089	179.558

Na dan 31. decembra 2021. godine sadašnja vrednost nekretnina – građevinskih objekata Društva nad kojima je uspostavljena hipoteka (u korist Soft Finance doo Šabac i Poreske uprave) iznosi RSD 75.873 hiljada.

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešća u kapitalu:		
Dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja:		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi)		
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	887	920
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- učešća u kapitalu		
- dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja		
- ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	-887	-920
Stanje na dan 31. decembra	0	0

27. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembra	0	0

28. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Materijal	4.932	5.105
Rezervni delovi	3	3
Alat i sitan inventar		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-4.935	-5.105
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi		2.225
Roba	8.153	8.269
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	161	211
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-8.153	-8.480
Stanje na dan 31. decembra	161	2.228

Zalihe gotovih proizvoda i robe su u potpunosti obezvređene.

29. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	268	543
- kupci (treća lica)		5.421
Kupci u inostranstvu		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
- kupci (treća lica)		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		-5.421

Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala potraživanja		1
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
Saldo na dan 31. decembra	268	543

Društvo nema potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo preko 365 dana.

30. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tekući račun	12	17
Izdvojena novčana sredstva		
Devizni račun		
Hartije od vrednosti		
Blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	12	17

31. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva u celini se odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2021. godine, akcijski kapital se sastoji od 131.684 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group d.o.o. Beograd-Zemun sa 78,48 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2021. godine, kao i 2020. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo Glasa
Galeb Group d.o.o. Beograd-Zemun	103.348	103.348	78,48 %
Akcionarski fond a.d. Beograd	8.520	8.520	6,47 %
Fizička lica – manjinski akcionari	19.816	19.816	15,05 %
Ukupno	131.684		100.0%

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Galeb Group d.o.o. iz Beograda-Zemun.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	278	364
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Stanje dan 31. decembra	278	364

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova, jer ih nema niti očekuje da će ih biti.

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 5% (2020. godine 1%) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Pravilnika o radu Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 4% godišnje (2020. godina 1% godišnje).

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2021. i 2020 godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Sudski sporovi izdata jemstva	Naknade zaposlenima	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2020. godine		544	544
Nova rezervisanja u toku godine		63	63
Iskorišćena rezervisanja		243	243
Ukidanje u korist prihoda			
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine		364	364
Nova rezervisanja u toku godine			
Iskorišćena rezervisanja			
Ukidanje u korist prihoda		86	86
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine		278	278

33. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	14.627	14.627
- ostala povezana pravna lica	280	306
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	14.954	16.257
Ostale dugoročne obaveze	70.087	105.889
<i>Minus: Tekuća dospeća dugoročnih obaveza</i>		
- dugoročni krediti i zajmovi		
- ostalo		
Stanje na dan 31. decembra	99.948	137.079

Pregled dugoročnih kredita i zajmova (glavnica bez kamate i bez dela dugoročnih kredita koji dospeva u periodu do 1 godine) zajedno sa uslovima korišćenja i otplate, dat je u sledećoj tabeli:

	Originalna valuta	Kamatna stopa	Godina dospeća	Povučeni iznos	2021.	2020.
SOFT FINANCE (OTP banka – kredit KR2011/321)					70.073	105.698
ALTA (Jubmes) banka – kredit 2032852	EUR	3% G	2013.	118.623,70	14.954	16.257
					85.027	121.955

Kao što je obelodanjeno u napomeni 25. kredit od OTP banke je obezbeđen hipotekom na nekretninama Društva čija je sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021. godine RSD 54.533 hiljada.

OTP banka ad Novi Sad je po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja od 30.05.2018. godine ustupila sva prava (uključujući i sredstva obezbeđenja), ovlašćenja i potraživanja koja je imala prema dužniku AD SIGMA Beograd-Zemun, privrednom društvu SOFT FINANCE doo Šabac.

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kredita prema povezanim pravnim licima:		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	13.792	7.258
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	454	439
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	1.743	815
Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	15.989	8.512

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	78	96
- ostala povezana pravna lica u zemlji	2.964	3.982
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.475	1.640
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	4.517	5.718

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	242	1.928
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	122	773
Ostale obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	6.587	5.880
Obaveze za dividende i učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	64	989
Ostale obaveze	55	
Stanje na dan 31. decembra	7.070	9.570

Obaveze po osnovu kamata obuhvataju: kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode, kamate na bankarske kredite, kao i kamate iz dužničko-poverilačkih odnosa.

Obaveze prema zaposlenima čine obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih sa i na radno mesto, kao i obaveze za naknade po ugovoru o dopunskom radu.

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu PDV-a	6.624	6.646
Obaveze za ostale javne prihode	5.469	5.858
Stanje na dan 31. decembra	12.093	12.504

Obaveze za ostale javne prihode čine obaveze za naknadu za odvodnjavanje, porez na imovinu, ekološku taksu, kao i porezi i doprinosi na naknadu za dopunski rad.

38. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi		
Ostala PVR		
Stanje na dan 31. decembra	0	0

39. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tuđa roba na zalihama		
Primljene menice		
Tudja oprema		
Data jemstva	114.273	277.474
Primljena jemstva i bankarske garancije	86.904	123.011
Ostalo		
Stanje na dan 31. decembra	201.177	400.485

Data jemstva obuhvataju jemstva data matičnim i povezanim pravnim licima po osnovu odobrenih bankarskih kredita.

Takođe, Društvo ima i primljena jemstva od matičnih i povezanih pravnih lica za dobijene bankarske kredite od OTP banke i Jubmes banke.

40. ZARADA PO AKCIJI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Neto dobitak	27.561	
Prosečan ponderisani broj akcija	131.684	131.684
Zarada po akciji (u RSD)	209	

Društvo je ostvarilo zaradu po akciji od RSD 209.

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Takođe, društvo prodaje svoje gotove proizvode njima i kupuje njihove proizvode i robu za svoje potrebe. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Kupci povezana pravna lica

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	267.600,00
Ukupno:		267.600,00

Dobavljači povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Beograd	Vlasništvo	78.361,88
-Zimpa a.d. Ub	Organi upravljanja	573.289,20
-Galeb Metal Pack d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	2.166.085,53
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd	Organi upravljanja	224.641,92
Ukupno:		3.042.378,53

Dugoročne obaveze prema matičnim i ostalim povezanim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Beograd – pozajmica, dobavljač	Vlasništvo	4.343.066,75
-Galeb Metaloplastika d.o.o. Šabac - preuzeta obaveza	Organi upravljanja	176.242,00
-Galeb Group d.o.o. Podgorica - preuzeta obaveza	Organi upravljanja	103.823,91
Ukupno:		4.623.132,66

Kratkoročne obaveze prema matičnim i ostalim povezanim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac - pozajmica	Vlasništvo	5.941.480,00
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac - pozajmica	Organi upravljanja	7.518.110,68
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd - pozajmica	Organi upravljanja	322.186,73
-Radoslav Veselinović Šabac – preuzeta obaveza	Organi upravljanja	277.789,69
Ukupno:		14.059.567,10

Prihodi od prodaje robe povezanim licima:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	69.800,00
Ukupno:		69.800,00

Prihodi od prodaje proiz. i usluga -zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	2.841.435,00
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	120.029,40
Ukupno:		2.961.464,40

Prihodi od zakupa

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
- Galeb System d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	480.000,00
Ukupno:		480.000,00

Obaveze po osnovu kamata iz odnosa sa matičnim i ostalim povezanim pravnim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
- Galeb Group d.o.o. Beograd	Vlasništvo	10.296.626,15
Ukupno:		10.296.626,15

Rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima

Naziv povezanog lica	Osnov povezanosti	Iznos u RSD
-Optoelektronika 2008 d.o.o. Beograd	Organi upravljanja	44.288,13
-Galeb Metal Pack d.o.o. Šabac	Organi upravljanja	146.700,00
Ukupno:		190.988,13

Zbirni prikaz transakcija sa povezanim licima prikazan je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.		2020.	
	promet	saldo	promet	saldo
Prodaja robe i usluga povezanim pravnim licima	4.337	268	2.658	543
Nabavke robe i usluga od povezanih pravnih lica	229	3.042	868	4.078
Pozajmice date povezanim pravnim licima				
Pozajmice primljene od povezanih pravnih lica (sa kam.)	6.875	28.413	6.233	21.880
Plaćanja po osnovu jemstava od strane PPL	26	176		202

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza sa poslovnim partnerima izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2021. i 2020. godine.

Na dan 31. decembra 2021. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

U hiljadama RSD	2021.				2020.			
	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)
Dugoročni finansijski plasmani	2	877	28%	66%	2	820	11%	11%
Kratkoročni finansijski plasmani								
Plaćeni avansi					1	211	5%	3%
Potraživanja od kupaca					9	5.410	50%	76%
Druga potraživanja								
Dugoročni krediti								
Ukupna potraživanja	7	1.316	100%	100%	18	7.096	100%	100%
Obaveze po osnovu lizinga								
Ostale dugoročne obaveze					1	17.071	2%	10%
Kratkoročne finansijske obaveze								
Obaveze za primljene avanse								
Obaveze prema dobavljačima	24	1.558	58%	1%	20	1.093	39%	1%
Ostale obaveze								
Ukupne obaveze	41	139.617	100%	100%	51	164.724	100%	100%

Od potraživanja nisu usaglašena dva potraživanja po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana, a odnose se na potraživanje za prodati društveni stan - 788 hilj.RSD i na potraživanje za dati zajam zaposlenom za adaptaciju porodične kuće u vidu građevinskog materijala u iznosu od 89 hilj. RSD.

Neusaglašene obaveze se odnose na sledeće dobavljače: Nexia star doo - Beograd, Capila One ad - Beograd, Telekom Srbija, Advokat Laslo Fodor - Mali Idoš, Centro-gas doo - Novi Sad i više manjih dobavljača.

43. NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 211 hiljada RSD, a za prethodnu godinu iznosila je takođe 211 hiljada RSD (protivvrednost 1.800 EUR).

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo eventualne sudske sporove rešava ili razmatra u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema sudskih sporova.

(b) Izdata jemstva i garancije

DATA JEMSTVA								
R. br	Banka	Datum odobranja	Datum dospeća	Saldo u EUR 31.12.2021.	Saldo u RSD 31.12.2021.	Korisnik	Broj ugovora	Osnov jemstva
4	ALTA banka (Jubmes banka) 0041300001058	30.06.2011.	31.12.2012.		54.604.840,35	Galeb Group	Ugovor o pristupanju dugu br. 2339/2011	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga br. 2312/2011
5	SOFT FINANCE (Raiffeisen banka) Ug.o ustupanju potraživanja OPU 193/19	31.05.2007.	30.06.2014.		40.807.123,20	Galeb Metal Pack	Ugovor o jemstvu	Ugovor o izdavanju garancije br. 265-60-2307-43
6	SOFT FINANCE (ATLAS Opšta bolnica) Ug. o ustupanju potraživanja OPU 1197/19	16.06.2011.	16.07.2016.		18.861.264,60	Galeb GTE	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 10832310-5100830922/5	Ugovor o dugoročnom kreditu broj 10832310-5100830922
					114.273.228,15			
PRIMLJENA JEMSTVA								
R. br	Banka	Datum odobranja	Datum dospeća	Saldo u EUR 31.12.2021.	Saldo u RSD 31.12.2021.	Davalac jemstva	Broj ugovora	Osnov jemstva
1	SOFT FINANCE (OTP banka)	26.05.2011.	26.02.2021.		70.072.801,81	Galeb Group, Galeb GTE, Radoslav Veselinović	Ugovor o jemstvu od 26.05.2011	Ugovor o kreditu br. 00-421-0601584.2/KR2011/321
2	ALTA banka (Jubmes banka)	27.11.2008.	02.10.2013.	143.141,95	16.830.931,08	Galeb Group, Galeb FSU	Ugovor o izdavanju garancije br. 4393/2008	Ugovor o izdavanju garancije br. 4393/2008
					86.903.732,89			

Društvo nije formiralo rezervisanje po osnovu datih jemstava, niti po osnovu datih zaloga.

(c) Založno pravo

Društvo je svoju poresku obavezu obezbedilo zalogom pokretnih stvari u korist Poreske uprave. Založno pravo je ustanovljeno u postupku prinudne naplate.

Takođe, postoji i založno pravo obezbeđeno zalogom pokretnih stvari Društva po osnovu ugovora o pristupanju dugu, a odnosi se na obavezu matičnog pravnog lica prema banci za odobreni kredit.

PREGLED DATIH ZALOGA									
R. br.	Predmet založnog prava	Invent. broj	Šifra osnovnog sredstva	Datum upisa	Potraživanje EUR	Potraživanje RSD	Zalogodavac	Založni poverilac	Dužnik
1	Tegljač SU 033 IŽ		OS007230	2011.	500.000,00		Sigma ad	Univerzal banka Beograd	Galeb group doo
2	Poluprikolica AC 156 SU		OS007229	2011.	500.000,00		Sigma ad	Univerzal banka Beograd	Galeb group doo
3	Tegljač SU 033 IŽ		OS007230	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
4	Poluprikolica AC 156 SU		OS007229	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
5	Stojadin SU 010 GĐ	26851	OS005956	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
6	Stojadin SU 006 GŽ	26850	OS005955	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
7	Strug	24930	OS004962	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
8	Strug	20180	OS000532	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
9	Glodalica	24937	OS004969	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
10	Glodalica	24936	OS004968	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
11	Presa	25272	OS005288	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
12	Presa	25220	OS005240	2015.		4.188.605,80	Sigma ad	Poreska uprava	A.D. Sigma
					500.000,00	4.188.605,80			

Ovde se radi o dva potraživanja obezbeđena zalogom i to: 500.000.EUR u korist založnog poverioca Univerzal banka Beograd i 4.188.605,80 RSD u korist Poreske uprave.

PREGLED PRIMLJENIH ZALOGA									
R. br.	Predmet založnog prava	Invent. broj	Šifra osnovnog sredstva	Datum upisa	Potraživanje EUR	Potraživanje RSD	Zalogodavac	Založni poverilac	Dužnik
1	Roba na lageru			27.05.2011.		50.000.000,00	Galeb group doo	SOFT FINANCE (OTP banka)	A.D. Sigma

(d) COVID-19

Globalni izazov u 2021. godini, baš kao i prethodne godine, ostaje epidemija virusa „SARS-Co-2“ koja generalno ima negativan uticaj i na globalnu i na domaću ekonomiju. Republika Srbija priključila se zemljama širom sveta u smislu da preduzima razne mere u cilju suzbijanja širenja ovog virusa, kao i razne mere podrške privrednim subjektima i stanovništvu.

Rukovodstvo Društva preduzima sve neophodne zdravstvene i ostale mere prevencije i borbe protiv pandemije ovog virusa, a na osnovu preporuka i uredbi nadležnih državnih organa i kontinuirano prati sve aktivnosti i nove informacije u cilju blagovremenog reagovanja.

Društvo je donelo set operativnih mera u cilju zaštite zdravlja zaposlenih na radu i obezbeđivanja kontinuiteta poslovanja u prethodno opisanim uslovima. Proces poslovanja organizovan je uz visoke mere zaštite zdravlja zaposlenih i rukovodstvo ulaže napore da obezbedi kontinuitet poslovnih aktivnosti, a na način da budu zadovoljeni postavljeni ciljevi, što podrazumeva i izmenu u određenim strategijama.

Na osnovu trenutno raspoloživih informacija i procene ostvarenja planova, rukovodstvo smatra da trenutna situacija prouzrokovana globalnim prisustvom navedenog virusa će uticati u manjoj meri na pad poslovnih aktivnosti i prave se planovi kako da se taj pad svede na najmanju moguću meru, uz očuvanje i zaštitu zdravlja zaposlenih.

45. PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema preuzetih obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine za ulaganja u stalna sredstva, koje nisu priznate u finansijskim izveštajima.

46. PRIMANJA RUKOVODSTVA I KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Primanja rukovodstava - direktor	2021.
Zarade	503.755,97
Otpremnine	/
Pozajmice	/
Ostala plaćanja	/

Kvalifikaciona struktura zaposlenih	
<i>Stepen stručne spreme</i>	<i>Broj radnika</i>
Osnovna škola	1
SSS (IV stepen)	1
VSS (VII stepen)	2

47. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu postojali značajni događaji nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili napomenama uz finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. decembar 2021. godine i za godinu tada završenu.

U februaru 2022. godine Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2022 godini. Rukovodstvo Društa ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI u 2022.godini.
Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje u 2022.godini.

U Beogradu, 25.03.2022. godine



Zakonski zastupnik
Slavko Slavković

Slavkovic

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZA PERIOD 01.01-31.12.2021. GODINE

Sastavljen u skladu sa članom 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala

Subotica, 20.04.2022. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2.NASTUP NA TRŽIŠTU ROBA I USLUGA	3
2.1. Struktura prodajnog i proizvodnog asortimana	3
2.2. Strategija nastupa na tržištu roba i usluga	4
3.OSTVARENI FINANSIJSKI POKAZATELJI	4
4.POLOŽAJ NA TRŽIŠTU KAPITALA I DIVIDENDNA POLITIKA	5
5.OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU I PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA	6
6.RIZICI	6
7.SOPSTVENE AKCIJE	8
8.NAJVAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE 2020. GODINE	8
9.NAJZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	8
10.ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ	8
11.KORPORATIVNO UPRAVLJANJE	8

1. UVOD

Puno poslovno ime	A.D. SIGMA Preduzeće za proizvodnju, promet inženjering automatskih i elektronskih uređaja i aparata
Skraćeni naziv	A.D. SIGMA
Sedište	Beograd-Zemun
Adresa	Batajnički put 23
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Matični broj	08008965
PIB	100959884
Pretežna delatnost	2651 Proizvodnja mernih, istraživačkih i navigacionih instrumenata i aparata
Veb sajt	www.galeb.com
ISIN	RSSIGME82147
CFI	ESVUFR
Broj akcionara	461
Prosečan broj zaposlenih	3
Vrednost poslovne imovine (u 000 din)	179.999
Ukupan kapital (u 000 dinara)	28.356

Napomena: svi podaci su na dan 31.12.2021. godine, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

A.D. „SIGMA“ BEOGRAD-ZEMUN (u daljem tekstu: *Društvo*) postoji od 1923.godine, a osnovano je kao akcionarsko društvo 29.06.1998. godine. Dana 28.06.2007.godine izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala Galeb Group d.o.o. iz Beograd-Zemun. Sadašnja vlasnička struktura kapitala: 78,48% u vlasništvu Galeb Group – Beograd-Zemun, 15,05% manjinski vlasnici, 6,47% u vlasništvu Akcijskog fonda.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu Posl. br. 8 Reo. 36/2017 od 20.11.2017. godine pokreće se prethodni stečajni postupak radi ispitivanja uslova za otvaranje postupka stečaja nad Društvom u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 12.07.2018. godine usvaja se Unapred pripremljeni plan reorganizacije stečajnog dužnika AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN usvojen na ročištu 12.07.2018. godine. Rešenje postaje pravosnažno 15.11.2018. godine, dok je početak primene UPPR-a 30.11.2018. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od 24.11.2018. godine obustavlja se prethodni stečajni postupak za utvrđivanje razloga za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom AD SIGMA BEOGRAD-ZEMUN pokrenut rešenjem od 30.10.2017. godine.

2. NASTUP NA TRŽIŠTU ROBA I USLUGA

2.1. Struktura prodajnog i proizvodnog programa

Delatnost kojom se Društvo bavi je proizvodnja železničke opreme. Prodajni i proizvodni program obuhvata: opremu za železnicu – spoljna, fiksna oprema železničkih pruga (skretničke postavne sprave, grejači skretnica, svetlosni signali, putoprelazni branici, iskliznice, kablovski setovi i sl.), kao i branici za kontrolu ulaza i izlaza iz zaštićenih/zatvorenih zona.

2.2. Strategija nastupa na tržištu roba i usluga

Karakteristike tržišta govore da je visoko konkurentan proizvod uslov za uspeh i da se isti mora plasirati uz specifičan marketinški pristup, prema pojedinim korisnicima ili bar prema grupama korisnika bliskog profila. Druga, izuzetno važna karakteristika ponuđenog proizvoda/usluge koja je uslov za uspeh je nivo cene koji opravdava kvalitet pružene usluge, odnosno prodatog proizvoda.

Društvo je i u 2021. godini nastavilo da neguje dobre partnerske odnose sa poslovnim partnerima, poštujući fer konkurenciju. Odgovorno poslovanje društva se ogleda u etičnosti i transparentnosti poslovanja, negovanju zdravog radnog okruženja, brizi o životnoj sredini. Društvo svoje poslovne ciljeve ostvaruje na etičan i transparentan način, kroz kvalitet svojih proizvoda i usluga. Nastoji se da se obezbedi da dobavljači dobara i usluga, tržište i celokupna javnost budu informisani o poslovanju. Vodi se korektno knjigovodstvo u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i transparentno se izveštava o poslovnim rezultatima, a godišnji finansijski izveštaji, zajedno sa mišljenjem revizora, postavljeni su na sajt kompanije Galeb Group d.o.o. www.galeb.com.

Osnovna delatnost Društva je u oblasti železničke signalizacije. U 2021. godini je ostvaren prihod od prodaje železničke opreme od 23.907 EUR, u 2020. – 16.913 EUR, u 2019. - 102.066 EUR, u 2018. – 100.402 EUR.

3. OSTVARENI FINANSIJSKI POKAZATELJI

Ostvareni finansijski pokazatelji Društva u poslovnoj 2021. i 2020. godini dati su u nastavku:

Napomena: Podaci su u 000 dinara

Bilans uspeha	2021.	2020.	Promena
<i>Poslovni prihodi</i>	1.705	2.624	-919
<i>Poslovni rashodi</i>	9.814	29.965	-20.151
Finansijski prihodi	0	0	
Finansijski rashodi	1.297	875	+422
Ostali prihodi	36.312	131	+36.181
Ostali rashodi	59	2	+57
EBITDA	32.541	-22.732	
EBIT	28.144	-27.212	
Porez na dobit			
<i>Neto dobit</i>			

Bilans stanja	2021.	2020.	Promena
<i>Ukupna aktiva</i>	179.999	186.857	-6.858
Stalna imovina	179.558	184.058	-4.500
Obrtna imovina	441	2.799	-2.358
<i>Kapital</i>	28.356	657	+27.699
Osnovni kapital	131.684	131.684	0
Rezerve			
Neraspoređena dobit	27.737		+27.737
Sopstvene akcije	131.684	131.684	0
<i>Obaveze</i>	151.643	186.200	-34.557
Dugoročna rezervisanja	278	364	-86
Dugoročne obaveze	99.948	137.079	-37.131
- dugoročni krediti	85.027	121.955	-36.928
Odložene poreske obaveze	11.748	12.453	-705
Kratkoročne obaveze	39.669	36.304	+3.365
<i>Ukupna pasiva</i>	179.999	186.857	-6.858

Finansijski pokazatelji

<u>Aktivnost</u>	2021.	2020.
Koeficijent obrta ukupne aktive	0,02	0,02
Koeficijent obrta stalne imovine	0,02	0,01
Koeficijent obrta zaliha	2,56	0,19
Koeficijent obrta potraživanja	0,98	0,32
<u>Likvidnost</u>		
Tekući racio likvidnosti	0,01	0,08
Brzi racio likvidnosti	0,01	0,01
<u>Kapital</u>		
Odnos duga i ukupne aktive	0,78	0,93
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,77	0,68
Odnos stalne i obrtne imovine	407,16	65,75

Komentar o finansijskim pokazateljima

Posmatrajući pokazatelje aktivnosti, pokazatelje likvidnosti, kao i pokazatelje kapitala, uočava se da preduzeće usled poslovanja sa nedovoljnim prihodima od prodaje ne uspeva da obnavlja (održava) obrtna sredstva na optimalnom nivou, postaje nelikvidno, tj. insolventno – nesposobno da izmiruje svoje obaveze.

Pokazatelji likvidnosti ukazuju na nesposobnost Društva da servisira dospele obaveze plaćanja. Ozbiljno ugrožena likvidnost je posledica niske profitabilnosti, odnosno niskog stepena efikasnosti Društva.

Koeficijent tekuće likvidnosti sa vrednošću manjom od 2 implicira mogućnost da preduzeće ostane bez sredstava za podmirenje kratkoročnih obaveza, tako da ostvareni koeficijent u Društvu od 0,01 pokazuje da je Društvo nelikvidno, jer je svaki dinar kratkoročnih obaveza pokriven sa 0,01 din. obrtne imovine.

Brzi racio likvidnosti od 0,01 je ispod minimalne vrednosti 1, što govori o tome da Društvo nema dovoljno kratkoročnih sredstava (bez prodaje zaliha) da podmiri dospele obaveze.

Koeficijent finansijske stabilnosti od 0,77 (manji od min. 1) pokazuje da se iz dela dugoročnih izvora finansira kratkotrajna imovina, odnosno da nije uspostavljena dugoročna finansijska ravnoteža.

4. POLOŽAJ NA TRŽIŠTU KAPITALA I DIVIDENDNA POLITIKA

Trgovanja na Beogradskoj berzi tokom 2021. godine nije bilo, tako da nije bilo ni promena u vlasničkoj strukturi koja je na dan 31. decembar 2021. godine izgledala na sledeći način:

Struktura vlasništva na dan 31. decembar 2018. godine	Broj akcija	% od ukupne emisije	Vrednost kapitala
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	19.816	15	19.753.000
Akcije u vlasništvu pravnih lica	103.348	79	104.030.000
Zbirni kastodi račun	8.520	6	7.901.000
Ukupan broj emitovanih akcija	131684	100	131.684.000
Redosled prvih 10 akcionara po broju glasova			
Akcionar	Broj akcija	Broj glasova	% broja glasova
Galeb Group d.o.o. Šabac	103.348	103.348	78.48182
Akcionarski fond a.d. Beograd	8.520	8.520	6.47003

Rac Janko	101	101	0.07670
Paklar Jovan	97	97	0.07366
Strilić Sava	97	97	0.07366
Vujković Jakov	97	97	0.07366
Kočiš Jožef	95	95	0.07214
Majlat Ladislav	95	95	0.07214
Svirčev Vitomir	95	95	0.07214
Rudić Josip	94	94	0.07138

U toku 2021. godine Društvo nije vršilo isplatu dividendi.

5. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU I PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA

Na sve dolazeće izazove treba pokušati pronaći adekvatne odgovore kroz konkretne mere koje bi omogućile novi i dug period uspešnog poslovanja. Dobrim i blagovremenim predviđanjem i prilagođavanjem poslovne strategije novim okolnostima na tržištu i ekonomskim prilikama uopšte, obezbedio bi se Društvu dalji održiv rast.

Činjenica da su zaposleni strateški resurs Društva i stožer uspeha, kao i da poslovni uspeh zavisi od kreativnosti, sposobnosti, motivacije i zadovoljstva zaposlenih, Društvo mora dati veliki značaj izboru kvalitetnih, talentovanih ljudi, kao i njihovom daljem razvoju i usavršavanju.

6. RIZICI

Osnovni rizici kojima je poslovanje Društva izloženo su: 1) tržišni rizik koji obuhvata: rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena, rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa, kamatni rizik gotovinskog toka, 2) operativni rizik - izloženost gubicima zbog neadekvatnih internih procesa i spoljnih događaja, 3) rizik poslovnog obima koji se odnosi na promene u ponudi i potražnji ili u konkurenciji, 4) kreditni rizik, 5) rizik likvidnosti, 5) rizik upravljanja kapitalom, 6) rizik tokova gotovine.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Značajni finansijski rashodi po osnovu vraćanja kredita i plaćanja kamata, mogu nepovoljno uticati na mogućnost finansiranja proizvodnje i normalno odvijanje proizvodnog procesa. Finansijskom politikom preduzeća, kroz finansijsko upravljanje, mora se nastojati osigurati opstanak, rast i razvoj društva.

(a) Tržišni rizik

Rizik od promene kurseva stranih valuta

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

Rizik od promene cena

Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti, s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banaka. Krediti koji su primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Obaveze po kreditima sa promenljivim kamatnim stopama izražene su u stranoj valuti (EUR). U cilju upravljanja ovim rizikom društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi, uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Društvo se pojavljuje kao jemac i garant u kreditnim poslovima prema zavisnim i povezanim društvima.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa, kao 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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Nakon početka primene Unapred pripremljenog plana reorganizacije od 30.11.2018. godine Društvo redovno posluje.

(d) Upravljanje rizikom kapitala

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

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje. Koeficijent zaduženosti za 2021. godinu iznosi 0,80 a u 2020. godini isti je iznosio 0,99.

Smanjenje koeficijenta zaduženosti u 2021. godini rezultat je smanjenja dugoročnih obaveza usled otpusta dela duga po osnovu ugovora o otpustu dela duga između privrednog društva Soft finance doo i Sigma ad.

7. SOPSTVENE AKCIJE

Društvo nije sticalo spostvene akcije u toku 2021. godine. tako da poseduje ukupno 131.684 kom. sopstvenih akcija.

8. NAJVAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE 2021. GODINE

Nakon dana bilansa nije bilo poslovnih događaja koji bi uticali na tačnost iskazanih podataka.

9. NAJZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo je u toku 2021. godine obavljalo sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	2021.	2020.
(a) Nabavke robe i usluga	229	868
(b) Prodaja robe i usluga	4.337	2.658

Usluge i roba se kupuju od povezanih pravnih lica u skladu sa normalnim uslovima poslovanja. Transakcije sa povezanim pravnim licima obavljane su pod istim uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane.

Salda neizmirenih transakcija na kraju godine iznose 2.775 hilj. din u korist matičnog pravnog lica i ostalih povezanih pravnih lica kompanije GALEB GROUP.

10. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja stagniraju zbog finansijskih ograničenja. Nedostaju novčana sredstva, kao i stručni kadrovi za realizaciju istraživanja, odnosno nove razvojne projekte.

11. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Primena kodeksa korporativnog upravljanja

U skladu sa članom 368. Zakona o privrednim društvima (u daljem tekstu "Zakon") A.D. SIGMA Zemun primenjuje kodeks korporativnog upravljanja A.D. SIGMA Zemun (u daljem tekstu "Kodeks"), koji je dostupan na internet stranici društva.

Kodeks predstavlja dopunu pravila, sadržanih u zakonu i Statutu A.D. SIGMA Zemun (u deljem tekstu "Statut"), u skladu sa kojima treba da se ponašaju nosioci korporativnog upravljanja društva. Odbor direktora društva se stara o primeni kodeksom uspostavljenih principa, prati njegovo sprovođenje i usklađenost organizacije i delovanja Društva sa kodeksom i zakonom.

Sistem upravljanja društvom

Društvo je uspostavilo jednodomni sistem upravljanja, u kome centralnu ulogu u upravljanju Društvom ima Odbor direktora, koji je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skupštine akcionara. Odredbom statuta je izvršeno potpuno i jasno razgraničenje delokruga poslova Odbora direktora u odnosu na delokrug poslova Skupštine akcionara.

Skupština akcionara i prava akcionara

Skupštinu akcionara, kao najviši organ Društva, čine svi akcionari. Sve akcije A.D. SIGMA su obične akcije, koje vlasnicima daju ista prava, pri čemu svaka akcija daje pravo na jedan glas. Sednice Skupštine akcionara mogu biti redovne i vanredne. Redovnu sednicu Skupštine akcionara saziva Odbor direktora i ona se održava najkasnije šest meseci nakon završetka poslovne godine. Vanredne sednice saziva Odbor direktora na osnovu svoje odluke ili po zahtevu akcionara koji poseduju najmanje 5% akcija Društva.

Obaveštenje po odluci Odbora direktora o sazivanju sednice Skupštine akcionara, sa predloženim dnevnim redom, objavljuje se najkasnije narednog radnog dana nakon njenog donošenja na internet stranici Društva i internet stranici regulisanog tržišta (www.belex.rs). Poziv za sednicu Skupštine akcionara upućuje se objavom na internet stranici društva (www.galeb.com), a takođe se objavljuje na internet stranici registra privrednih subjekata (www.apr.gov.rs), internet stranici Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti (www.crhov.rs) i internet stranici regulisanog tržišta (www.belex.rs). Poziv se upućuje najkasnije 30 dana pre dana održavanja redovne, odnosno 21 dan pre održavanja vanredne sednice. Istovremeno sa objavom poziva za sednicu Skupštine akcionara, koji su takođe dostupni na uvid u sedištu Društva svakom akcionararu koji to zahteva ili njegovom punomoćniku, do dana održavanja sednice.

Pozivi za sednicu Skupštine, pored informacija o mestu i vremenu održavanja sednice i dnevnom redu, sadrži i obaveštenje o načinu na koji su akcionarima dostupni materijali za sednicu, objašnjenja o pravima akcionara, načinu i rokovima za njihovo ostvarivanje i o Danu akcionara.

Sve usvojene odluke Skupštine akcionara objavljuju se na internet stranici Društva, zajedno sa zapisnikom sa sednice Skupštine akcionara.

Pravo na učešće u radu Skupštine akcionara

Pravo na učešće u radu i pravo glasa na sednici skupštine akcionara imaju svi akcionari koji su vlasnici akcija A.D. SIGMA na Dan akcionara, na osnovu jedinstvene evidencije akcionara koju vodi Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti.

Prema Statutu, pravo da lično učestvuje u radu Skupštine akcionara ima akcionar Društva sa najmanje 0,1% ukupnog broja akcija Društva. Akcionari koji pojedinačno ne poseduju propisan broj akcija imaju pravo da u radu skupštine učestvuju preko zajedničkog punomoćnika.

Predlaganje dopune dnevnog reda

U skladu sa zakonom, jedan ili više akcionara Društva, koji poseduju najmanje 5% akcija sa pravom glasa, mogu Odboru direktora uputiti predlog koji sadrži dodatne tačke za dnevni red Skupštine akcionara o kojima predlažu da se raspravlja, dodatne tačke o kojima se predlaže da skupština donese odluku pod uslovom da obrazlože taj predlog ili da dostave tekst odluke koju predlažu.

Većina za odlučivanje

Odluke Skupštine akcionara se, po pravilu, usvajaju običnom većinom glasova prisutnih akcionara Društva koji imaju pravo glasa po predmetnom pitanju, osim ukoliko zakonom, statutom ili drugim propisima za pojedina pitanja nije određen veći broj glasova.

Odbor direktora

Društvo ima Odbor direktora koji se sastoji od tri člana. Članove Odbora direktora imenuje skupština na period od godinu dana.

Odbor direktora čine:

Radoslav Veselinović, predsednik Odbora direktora
Slavko Slavković, član Odbora direktora i zakonski zastupnik
Ivan Mitrović, član Odbora direktora

Delokrug rada Odbora direktora

Utvrđuje poslovnu strategiju i poslovne ciljeve društva, vodi poslove društva i određuje unutrašnju organizaciju društva, saziva sednice skupštine, utvrđuje predlog dnevnog reda, izvršava odluke skupštine i vrši druge poslove i donosi odluke u skladu sa zakonom, statutom i odlukama skupštine.

Odbor direktora će obavestiti akcionare o svim važnim pitanjima povodom sticanja većinskog, odnosno značajnog učešća u osnovnom kapitalu Društva i po potrebi predložiti skupštini mere u cilju odbrane, odnosno sprečavanja preuzimanja od strane nepoželjnog ponudioca.

Generalni direktor
Slavko Slavković



Slavkovic



AD "SIGMA"
11080 Beograd-Zemun
Batajnički put 23
REPUBLIKA SRBIJA

Tel./Fax. 024/567-400,
E-mail: info@galeb.com
T. r.: 105-14249-59 AIK Banka
325-9500700023935-73 OTP Banka

IZJAVA

lica odgovornog za sastavljanje godišnjeg izveštaja

Ime i prezime: MARICA STANKOVIĆ
Radno mesto: Šef računovodstva
Dužnosti: Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje odgovarajućih evidencija i izveštaja, izrada periodičnih i godišnjih finansijskih izveštaja.

Prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za 2021. godinu je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

NAPOMENA

Do isteka roka propisanog za objavljivanje godišnjeg izveštaja za 2021. godinu (30. april 2022. godine) nije doneta Odluka nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2021. godinu, kao ni Odluka o raspodeli dobiti i pikriću gubitka.

Nakon održavanja redovne sednice Skupštine akcionara A.D. "SIGMA" BEOGRAD-ZEMUN, biće naknadno dostavljene pomenute odluke.

Beograd, 28.04.2022.



Lice odgovorno za sastavljanje
godišnjeg izveštaja

Marica Stanković

»SIGMA« Akcionarsko društvo, preduzeće za proizvodnju, promet, inženjering automatskih i elektronskih uređaja

PIB 100959884 Matični broj 08008965 Šifra delatnosti 2651
Kapital ukupan: 1.595.243,53 EUR