

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

**DUNAV AD SMEDEREVO**

– Smederevo, mart 2022. godine

## II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: DUNAV AKCIONARSKO DRUŠTVO SMEDEREVO  
Skrraćeni naziv društva: DUNAV AD  
Sedište društva: Smederevo, 17. Oktobar 12  
Veličina društva: malo pravno lice  
Oblik organizovanja: akcionarsko društvo  
Matični broj: 07163070  
Šifra delatnosti: 68.20  
PIB: 101604234  
e-pošta: [office@tp-dunav.com](mailto:office@tp-dunav.com)

#### 1.2. Istorijat društva

Nastanak i osnivanje Trgovinskog preduzeća „DUNAV“ a.d. Vučak, vezuje se za 1949. godinu, kada je osnovano prvo Gradsko trgovinsko preduzeće „Napredak“, koje je kao samostalno preduzeće postojao do 1961. godine. Posle ubrzanog razvoja trgovine i integracionih procesa u Smederevu, 1961. godine dolazi do integracije „Napretka“, „Ravnog gaja“ i „Robnog magazina“ u jedinstveno trgovinsko preduzeće „Ravni gaj“.

Uporedo sa poslovanjem ovog preduzeća, na području grada i opštine poslovala su trgovinska preduzeća „Plamen“ i „Metalurgija“, koja su se posle niza sopstvenih transformacija 1965. godine integrisali u jedinstveno preduzeće „Metalurgija“.

Stvaranjem povoljnog privrednog ambijenta dva najveća preduzeća u oblasti trgovine na području opštine „Ravni Gaj“ i „Metalurgija“, 1974. godine, integrisali su se u jedinstveno preduzeće pod nazivom Trgovinska radna organizacija „DUNAV“. Od tada „Dunav“ postaje nosilac razvoja savremene trgovine ne samo na području opštine već svoje kapacitete locira na području Srbije od Novog Sada do Lebana. „Dunav“ postaje pouzdani poslovni partner velikog broja preduzeća na prostoru bivše države i jedna od većih trgovinskih kuća u zemlji.

Ozbiljne privredne teškoće krajem osamdesetih i početkom devedesetih godina, bitno su uticale na ekonomski položaj preduzeća. U godinama hiperinflacije Dunav gubi obrtni kapital i prvi put od svog postojanja zapada u krizu, bez mogućnosti da uposlji kapacitete, sa viškom zaposlenih i bez obrtnog kapitala. Napori da se opstane i obezbedi održivi nivo poslovne aktivnosti, među prvim trgovinama uvodi nove načine poslovanja, lizing i franšizing.

Svojinisku transformaciji u skladu sa važećim propisima sprovodi 1991. godine i postaje Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Dunav“ (DD „DUNAV“ Smederevo), sa odnosom društvenog i deoničkog kapitala 52% prema 48%, da bi nakon revizije započete privatizacije, u 1995. godini, odnos društvenog i deoničkog kapitala bio uspostavljen u odnosu 97% društveni i 3% deonički kapital.

Prilagođavajući svoje poslovanje i organizaciju otežanim uslovima privređivanja 90-tih godina, a u skladu sa Zakonom o preduzećima, u novembru 1996. godine DD „DUNAV“ osniva četiri Društva sa ograničenom odgovornošću (DOO). Tako su formirana Društva: DOO „Dunav - Metalurgija“, DOO „Dunav - Prehrana“, DOO „Dunav - Tekstil“ i DOO „Dunav - TiZ“. Društva su podeljena po predmetnoj delatnosti. Osnivač im je preneo pravo korišćenja i upravljanja bez prava na vlasništvo nad kapitalom. Osnivač je zadžao kontrolu nad upravljanjem u smislu većinskog članstva u Upravnim odborima Društava sa ograničenom odgovornošću. Društva su postala Zavisna društva u odnosu na Dunav koji je matično preduzeće.

Usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima sprovedeno je 2006. godine, i to u delu upravljačke strukture i osnovačkog uloga u DOO. Zakonom, osnivač nije bio u obavezi usaglašavanja, pošto je bio u postupku privatizacije, pa je usaglasio samo svoj kapital a organizacija osnivača je uređena prema Zakonu o preduzećima.

Po Zakonu o privatizaciji iz 2001. preduzeće se nalazilo u postupku privatizacije od 2002. godine, pa sve do početka 2008.

Preduzeće je prodato na 214. javnoj aukciji u Agenciji za privatizaciju 22.02.2008. godine, kupcu Milici Stanković, fizičkom licu iz Smedereva.

Poslovnim povezivanjem u 2008. godini „Dunav“ postaje član poslovnog sistema „Coka“ i u okviru sistema, s obzirom na raspoložive kapacitete i tradiciju, postaje nosilac maloprodajne aktivnosti. U tom periodu izvršena su značajna ulaganja u gradnju, adaptaciju i nabavku nove opreme kako bi se približili novim standardima savremene maloprodaje. Od malih i srednjih formata maloprodajnih objekata, do velikih formata koji karakterišu velike trgovinske lance.

U januaru 2010. godine, ustupanjem Ugovora o prodaji kapitala metodom javne aukcije umesto fizičkog lica većinski vlasnik TP „Dunav“ postaje pravno lice „Coka“ d.o.o. Vučak. „Coka“ d.o.o. je izvršila prevremenu isplatu kupoprodajne cene i ispunila sve ugovorne obaveze 02. 08. 2011. godine, kada je okončana privatizacija TP „Dunav“.

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

U cilji rašavanja debalansa u novčanim tokovima, TP Dunav ad je 2013. godine, pokrenuo stečajni postupak Unapred pripremljenim planom reorganizacije, koji je potvrđen i usvojen i rešenjem Privrednog suda u Požarevcu, Pos. br. 5. St. 15/2013, dana 15. 11. 2013. godine i postao pravosnažan 15. 01. 2014. godine. Izmirenje obaveza u skladu sa odredbama plana realizovano je do sredine 2017. godine, kada je konstatovano je da je poslovanje Dunav ad u osnovnoj delatnosti iznajmljivanja vlastitih i iznajmljenih nekretnina ugroženo iz objektivnih razloga, koji se odnose na zaključene ugovore o zakupu i njihovo izvršavanje, kao rezultat problema u poslovanju privrednog društva Mercator S i poslovne grupacije Agrokor u celini; usled tih teškoća dolazi do nepostupanja po već usvojenom planu reorganizacije.

Društvo je predvidevši negativan finansijski trend, pokušalo u bilateralnim pregovorima sa poveriocima dobijanje novog grejs perioda i uređivanje odnosa sa poveriocima pod novim uslovima koji se odnose na reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja. Predviđenim merama obezbedila bi se konsolidacija poslovanja Društva i dugoročno rešavanje dužničko-poverilačkih odnosa između Društva i poverilaca. Većina poverilaca reagovala je generalnom spremišću olakšanja pozicije dužnika i zajedničkim stavom poverilaca da je najcelishodnije rešenje podnošenje **novog unapred pripremljenog plana reorganizacije** pred nadležnim sudom. Predlog za pokretanje stečajnog postupka reorganizacijom u skladu sa unapred pripremljenim planom reorganizacije podnet je Privrednom sudu u Požarevcu 30. 01. 2018. godine. Rešenjem privrednog suda u Požarevcu Reo 1/2018 od 01.02.2018 god. pokrenut je prethodni stečajni postupak za ispitivanje uslova za otvaranje postupka stečaja predlagača – stečajnog dužnika DUNAV AD Smederevo. Prvostepeni sud je sproveo glasanje i doneo Rešenje o usvajanju Unapred pripremljenog plana reorganizacije, 12. 07. 2018. godine.

Na rešenje Privrednog suda u Požarevcu Reo 1/2018 od 12. 07. 2018. godine, poverioci Komercijalna banka ad Beograd i Sberbank Srbija ad Beograd, izjavili su žalbu drugostepenom sudu - Privredni apelacioni sud Beograd, koji je ceneći navode žalbe utvrdio da je plan potpun i zakonit, da su klase pravilno formirane i da je prvostepeni sud prethodni postupak i postupak rasprave o sadržini plana glasanja o planu sproveo na način propisan zakonom pa je i odluka prvostepenog suda pravilna i zakonita, te su žalbe poverilaca Komercijalna banka ad Beograd i Sberbank Srbija ad Beograd odbijene kao neosnovane Rešenjem 7. Pvrž 515/18 od 07. 11. 2018. godine.

Pravosnažnost rešenja overena je dana 16. 11. 2018. godine.

### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost Dunav ad Smederevo je iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima - šifra delatnosti 68.20.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i delatnosti: trgovine na veliko i malo, uvoz, izvoz i druge registrovane delatnosti u skladu sa članom 5. Statuta.

Društvo se bavilo proizvodnjom valovite lepenke i kartonske ambalaže u pogonima fabrike u Odžacima koja je bila u zakupu; proizvodnja je bila organizovana kao izdvojena poslovna jedinica i registrovana je u APR-u pod nazivom - Ogranak Kartonaža Odžaci. Proizvodnja je ugašena u januaru 2020, godine iz ekonomskih razloga.

### **Ostale opšte informacije o privrednom društvu:**

1. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima, licem povezanim sa Dunav ad Smederevo, smatraju se:
  - pravna lica: Mega Invest 2013.doo Beograd, koje poseduje paket akcija sa učešćem od 75,44% u osnovnom kapitalu.
  - fizička lica članovi Odbora direktora Dunav ad i to: Milica Rajić, neizvršni direktor, predsednik OD, Jelena Miljković, neizvršni direktor, član OD, Bojan Rajić, izvršni direktor, zakonski zastupnik, generalni direktor.Članovi odbora direktora poseduju po 33,33% glasova u organima upravljanja.

Preko značajnijeg uticaja na poslovne odluke u Dunav ad, postoji niže navedena povezanost: sa:

- pravnim licem: *Želvoz doo*, čiji zaposleni je član Odbora direktora, Jelena Miljković;

### 1.4. Organi društva

Upravljanje društvom je jednodomno i prema članu 25. Statuta, organi društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ nadzora;
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

Dunav ad Smederevo je na dan 31. decembra 2021. godine, imao 5 zaposlenih, sa niže navedenom kvalifikacionom strukturom:

- visoka stručna sprema (VII-1)
- viša stručna sprema (VI)
- visokokvalifikovani radnici (V)

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

– srednja stručna sprema (IV)	1
– kvalifikovani radnici (III)	1
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	
– nekvalifikovani radnici	
<b>Ukupno:</b>	<b>2</b>

## **2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE**

### **2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje:

\*Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir);

\*Međunarodne računovodstvene standarde (MRS);

\*Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Ministar finansija doneo je Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI), koje je objavljeno u *Službenom glasniku RS* broj 123/20.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020.).

### **2.2. Uticaj i primena novih i revidiranih MRS/MSFI**

Izmene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2012-2014", objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) a koji nisu imali materijalno značajnog uticaja na Društvo:

- Izmene MSFI 11 "Zajednički aranžmani" - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” - Inicijativa u vezi obelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna ulaganja” - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” - Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” i MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Investicioni entiteti: Primena izuzeća od konsolidovanja (izmene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) i
- MSFI 14 "Regulatorni računi razgraničenja" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

### **2.3. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu**

Sledeći standardi ili izmenjeni standardi (MRS, MSFI) i tumačenja koja su sastavni deo standarda, su na snazi za godišnje periode od 1. januara 2017. godine:

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

- Izmene MRS 12 "Porez na dobit" – Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
- Izmene MSFI 12 - Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima uključena u godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2014-2016 (objavljen u decembru 2016. i primenjuje se za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017.)
- Izmene MRS 7 "Izveštaj o tokovima gotovine" – Inicijativa za obelodanjivanjima zahteva obelodanjivanje usaglašenih kretanja obaveza iz finansijskih aktivnosti koja će omogućiti investitorima da procene promene u obavezama koje proističu iz aktivnosti finansiranja, uključujući gotovinske i bezgotovinske transakcije. Izmjena ovog standarda nije imala materijalno značajan uticaj na Društvo u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

#### 2.4. Novi računovodstveni standardi

Određeni broj novih standard, izmena i dopuna i tumačenja standard važeći su za godišnje periode koji počinju nakon 1. januara 2018. godine i nisu ranije usvojeni od Društva:

- **MSFI 9, Finansijski instrumenti, klasifikacija i merenje** (koji je izmenjen jula 2014. godine i važeći je za periode na i nakon 1. januara 2018. godine). Osnovne karakteristike novog standard su:
  - Finansijska sredstva treba da se svrstaju u tri merne kategorije: ona koja se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti kroz ostali rezultat i po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
  - Klasifikacija dužničkih instrumenata zavisi od biznis modela pravnog lica za upravljanje finansijskim sredstvima odnosno da li drži sredstva u cilju naplate ugovorene glavnice i kamate (UKG)
  - Ukoliko se dužnički instrument drži radi naplate ugovornih tokova gotovine i ako ugovoreni tokovi gotovine predstavljaju samo glavicu i kamatu, može se naknadno vrednovati po amortizovanoj vrednosti. Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslov UKG i koje entitet drži i radi naplate ugovorenih tokova gotovine i radi trgovanja naknadno se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Finansijska sredstva koja ne ispunjavaju UKG kriterijum, moraju se naknadno vrednovati kroz bilans uspeha (na primer derivati). Ugrađeni derivati nisu više izdvojeni od finansijskih sredstava, ali će biti uključeni u procenu po UKG kriterijumu.
  - Ulaganja u instrumente kapitala se uvek vrednuje po fer vrednosti. Međutim, rukovodstvo može napraviti neopozivi izbor da prikaže promene u fer vrednosti u ostalom rezultatu, kada se finansijski instrument ne drži radi trgovine. Vlasnički instrumenti koji se drže radi trgovine vrednuju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
  - Većina zahteva iz MRS 39 za klasifikaciju i merenje finansijskih obaveza preneti su nepromenjeni u MSFI 9. Ključna promena je da će pravno lice morati da predstavi posledice promena u sopstvenom kreditnom riziku za finansijske obaveze određene po fer vrednosti kroz profit ili gubitak u ostalom ukupnom prihodu.
  - MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu obezvređenja - model očekivanih gubitaka (MOG). Radi se o pristupu " tri etape", koji se bazira na promeni kreditne sposobnosti finansijskih sredstava od momenta početnog priznavanja. U praksi to znači da će kompanije morati da odmah evidentiraju gubitak jednak 12-to mesečnom MOG-u prilikom početnog priznavanja finansijskih sredstava koja nisu obezvređena (ili ukupan životni vek MOG-a za potraživanja od prodaje). Tamo gde se pojavi značajan rast kreditnog rizika, obezvređenje se meri pomoću ukupno očekivanog MOG-a. Model uključuje pojednostavljivanje za lizing i potraživanja od prodaje.
  - Usklađivanje i približavanje računovodstva sa upravljanjem rizicim, jesu značajna izmena hedžing računovodstva. Standard omogućava entitetima izbor računovodstvene politike koje će primeniti, da li računovodstvenu politiku hedž računovodstva iz MSFI 9 ili da nastave da primenjuju MRS 39, jer standard za sada ne obuhvata računovodstvo makro hedžinga.
- **MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima** (objavljen u maju 2014. godine, stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine). Novi standard uvodi osnovno načelo da prihod mora da bude priznat kada je kontrola nad robom i uslugama preneti na kupca, po kupoprodajnoj ceni. Objedinjenje roba i usluga moraju biti odvojeno priznate, a eventualni popusti ili rabati na ugovorenu cenu moraju se alocirati pojedinačno po elementima iz ugovora. Kada se prenos prava raspolaganja ne obavlja istovremeno za svu robu iz bilo kog razloga, minimalni iznos prihoda treba da bude priznat, ukoliko ne postoji značajan rizik ukidanja. Troškovi nastali radi osiguranja ugovora sa kupcima treba da budu kapitalizovani i amortizovani tokom perioda sticanja benefita proizašlih iz ugovora.
- **Izmene MSFI 16 - lizing** (objavljen u januaru 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2019. godine). Novi standard određuje principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i umesto toga, uvodi u računovodstvo jedinstveni lizing model. Korisnik lizinga je obavezan da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa rokom dužim od 12 meseci, osim ako je osnovno sredstvo male vrednosti i (b) umanjenje vrednosti sredstva lizinga odvojeno je od kamata na lizing u bilansu uspeha. MSFI 16 naknadno unapređuje računovodstvene zahteve za davoce lizinga u MRS 17. Shodno tome, davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski, i da različito obračunava ova dva tipa lizinga. Grupa trenutno procenjuje uticaj novog standard na svoje finansijske izveštaje.

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

#### 2.5. Odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI u sledećem:

- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira preko neraspoređene dobiti, a u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva po MRS 19 "Primanja zaposlenih"
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

#### 2.6. Primena novih MSFI

*Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine*

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma primene standard odnosno na dan 1. januar 2018. godine. Prema tome revidirani zahtevi MSFI 7. Finansijski instrumenti. Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanje uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanjem MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

#### 2.7. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2021. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu. Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji nisu bili predmet revizije.

#### 2.8. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji 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.

#### 2.9. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja (Going Concern princip)

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Dunav ad Smederevo, nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na merama operativnog i finansijskog restrukturiranja novog unapred pripremljenog plana reorganizacije koje imaju za cilj očuvanje imovine i obrtnog kapitala kako bi Društvo obezbedilo profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Cilj operativnog restrukturiranja je da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Polazeći od delatnosti koje društvo obavlja a čiji je cilj ostvarivanje profita, definisana je strategija poslovanja za naredni period.

Planovi poslovanja baziraju se na korišćenju raspoloživih kapaciteta, analizi tržišta sa potencijalnim rizicima i šansama, (swot analiza), i planovima u oblasti komercijalnih poslova nabavke i prodaje robe, proizvoda, pružanja usluga, analizi troškova poslovanja i finansijskim planovima koji treba da podrže planirane poslovne aktivnosti.

## DUNAV AD SMEDEREVO

---

### Napomene uz finansijske izveštaje

Operativne aktivnosti usmerene su na smanjenje troškova poslovanja što treba da obezbedi bolju ekonomičnost i rentabilnost poslovanja.

Osim operativnog restrukturiranja, Društvo će, shodno ovom Planu, sprovesti i program finansijskog restrukturiranja što je i centralni deo ovog plana reorganizacije.

Mere finansijskog restrukturiranja podrazumevaju grejs period, reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja, pretvaranja potraživanja u osnovni kapital.

Finansijske projekcije poslovanja Društva nakon usvajanja Plana pokazuju da sa predviđenim prihodima od prodaje imovine Društvo može ostvarivati novčani tok neophodan za izmirenje obaveza prema poveriocima u skladu sa dinamikom predloženom ovim Planom.

U skladu sa aktivnostima i planovima rukovodstvo očekuje da će Društvo nastaviti da posluje u predvidivoj budućnosti. Shodno tome, finansijski izveštaji za 2021. godinu su sastavljeni na osnovu načela stalnosti - kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

#### **2.10. Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaojcima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena br. 6.54. )

#### **2.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Za finansijske izveštaje Dunav ad Smederevo, odgovorna su sledeća lica:

- Bojan Rajić, generalni direktor privrednog društva ;
- Privredno društvo Lana doo Zemun, registrovano za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo u obavezi da primenjuje od 1. januara 2020/2021. godine:

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 otplata 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, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate 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.

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

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.

#### **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 zajmo-primac 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 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.

Obezvređenje potraživanja kod ključnih kupaca se vrši na osnovu individualne procene očekivanih kreditnih gubitaka procenjenih na bazi kreditnog rejtinga matičnih kompanija navedenih društava uz dodatna prilagođavanja kako bi se uzele u obzir specifičnosti tržišta, buduća očekivanja i položaj entiteta u okviru Grupe.

Preostali kupci su podeljeni u dve kategorije kod kojih se obezvređenje vrši korišćenjem matrice rezervisanja. Prvu kategoriju čine zdravstvene i državne ustanove koje imaju duži ciklus naplate potraživanja i kod kojih je iz tog razloga nastanak događaj neizvršenja obaveza definisan kao 120 dana od dospelosti potraživanja. Drugu kategoriju čine ostala pravna lica dominantno iz privatnog sektora kod kojih je u skladu sa zahtevima MSFI 9 nastanak događaja neizvršenja obaveze definisan kao 90 dana od dospelosti potraživanja.

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

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 priznavanja obezvređenja.

## DUNAV AD SMEDEREVO

---

### Napomene uz finansijske izveštaje

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

*Obaveze iz poslovanja*

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

### 3.1. Prihodi – Prihodi od ugovora s kupcima

#### *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. Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

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

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica. Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

#### *Varijabilna naknada*

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

#### *Troškovi pribavljanja ugovora*

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

#### *Popusti*

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

#### *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, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

#### **Finansijski i ostali prihodi**

##### *Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostale finansijske prihode, ostvarene 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. Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

##### *Ostali prihodi*

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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

#### *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 direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

### 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene, transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom 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.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2019. i 2020. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	Index 2021/2020.
EUR	117,5802	117,5821	100,00
USD	95,6637	103,0262	108,64

### 3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

### 3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost pre-

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

dostavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

### **3.6. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina angažuju se profesionalni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Procene fer vrednosti investicionih nekretnina se vrše na dan bilansa stanja, kada dođe do značajnijih odstupanja na tržištu.

### **3.7. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

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

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

### **3.9. Kratkoročna potraživanja**

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od šezdeset dana (60 dana) od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga nadležne službe proizilazi da se i ako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi se o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga nadležne službe i saglasnosti finansijskog direktora, donosi organ upravljanja - Odbor direktora.

### 3.10. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj faktornoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (faktornoj) vrednosti. Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

### 3.11. Naknade zaposlenima

#### Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. 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 evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

#### Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

#### Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate osnovne zarade.

### 3.12. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

#### 13.12.1 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva; Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju. U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

# DUNAV AD SMEDEREVO

## Napomene uz finansijske izveštaje

### 31.11.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

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

### 3.13. Porez na dobit

#### 3.12.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

#### 3.12.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### 3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 6.60.)

### 4. Obelodanjivanje svih značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

(Napomena 6.61.)

### 5. Obelodanjivanje informacija o otkupu sopstvenih akcija

Na osnovu ovlašćenja odluke Skupštine akcionara od 25. 06. 2019. godine, Odbor direktora je odlukom od 28. 02. 2020. godine, uputio ponudu za sticanje sopstvenih akcija i to 21.160 akcija, odnosno 7,93% ukupno izdatih akcija, po ceni od 222,00 dinara po jednoj akciji. Ponuda za sticanje sopstvenih akcija otvorena je 24. 02. 2020. godine a zatvorena 24. 03. 2020. godine. Kako je u navedenom periodu proglašena epidemija Covid 19, za otkup akcija nije bilo veće zainteresovanih akcionara.

*Broj sopstvenih akcija i učešće u osnovnom kapitalu*

Izdavalac poseduje ukupno 5.884 sopstvenih akcija, odnosno 2,21% od ukupnog broja izdatih akcija, odnosno osnovnog kapitala.

*Ukupna nominalna vrednost akcija Izdavaoca DUNAV AD SMEDEREVO*

Izdavalac ima 266.778 emitovanih akcija, nominalne vrednosti 1.000,00 dinara po akciji.

Ukupna nominalna vrednost emitovanih akcija iznosi 266.778.000,00 dinara.

### Vlasnička struktura 31. 12. 2021.

vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Mega Invest 2013. doo Beograd	201583	75,56
2. Dunav ad Smederevo	5884	2,21
3. Mali akcionari – fiz. lica	59311	22,23

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

ukupno	266.778	100,00
--------	---------	--------

## 6. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2020. godinu, koji nisu bili predmet revizije.

### III. POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

#### 6.1. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u izveštajnom periodu je iskazana stalna imovina u iznosu od 228.145 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu i dugoročna potraživanja. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

#### 6.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 175.499 hiljada dinara.

#### UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I INVESTICIONIH NEKRETNINA

Nekretnine, postrojenja i oprema računovodstveno se obuhvataju Međunarodnim računovodstvenim standardom 16. i 41. Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda, a obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, opremu, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i investicione nekretnine.

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2021.(po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020.(po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	18.518	18.518
2.	Građevinski objekti	4.413	4.413
3.	Postrojenja i oprema	117.803	118.749
4.	Investicione nekretnine	149.208	220.915
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.509	4.509
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>294.451</b>	<b>367.104</b>

Privredno društvo, od ukupno raspoloživih nekretnina poseduje validne dokaze o vlasništvu nad 80% nekretninama i odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad postrojenjima i opremom.

U skladu sa Zakonom o legalizaciji predati su zahtevi za legalizaciju objekata koji su van- knjižno vlasništvo i angažovana su stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknjižbu. Aktivnosti na uknjižbi nekretnina nastavljene su i u 2021. godini, shodno oodredbama Zakona o ozakonjenju.

Društvo na nepokretnostima ima uspostavljene niže navedene realne terete:

1. Izvršna vansudska hipoteka na imovini Dunav ad Smederevo, na ime obezbeđenja potraživanja poverioca **Mega Invest 2013 doo Beograd**, upisana na sledećim nepokretnostima: Građevinski objekat br. 177 Trg Republike 14, Smederevo, kp 1041/1, LN 14346 KO Smederevo; Moderna kuća, 187, Slobode 6, Smederevo, kp 1232, LN 5312 KO Smederevo; napred upisane hipoteke su brisane Odlukom i izjavom o odricanju od hipoteka od 24. 11. 2021. godine, poverioca Mega Invest 2013 doo Beograd. Promena brisanja hipoteka sprovedana je u katastru nepokretnosti.
2. Na ime dugoročnog kredita kod **Komercijalne banke** ad Beograd, dužnika Dunav ad Smederevo, upisana je izvršna vansudska hipoteka na objektu: Megamarket 12, Petra Munjasa bb, Smederevska Palanka, kp 711/1, LN 7113 KO Smederevska Palanka 1. Objekat je prodat u 2020. godini sa teretima kupcu Trgovina Napred doo Velika Plana.
3. Na ime obezbeđenja potraživanja poverilaca uspostavljena je izvršna vansudska hipoteka za poverioce:  
- **Lana doo Zemun**, na objektima: Megamarket 12, Petra Munjasa bb, Smederevska Palanka, kp 711/1 LN 7113 KO Smederevska Palanka 1; Objekat - prodavnica 178, Karađorđeva 13, Smederevo, kp 1054/2, LN 8095 KO Smederevo. Izjavom o odricanju od hipoteke od 22. 10. 2021. godine hipotekarni poverilac Lana doo Zemun je dozvolila brisanje upisane hipoteke. Promena je sprovedana u katastru nepokretnosti.

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

- **Andrej Invest doo Smederevo**, na objektima: Objekat 126, Lole Ribara 15, Požarevac, kp 1332/3, LN 7536 KO Požarevac; Objekat - magacin 110, Despota Đurđa 35, Smederevo, kp 777, LN 14449 KO Smederevo. Izjavom o odricanju od hipoteke od 22. 10. 2021. godine hipotekarni poverilac RB Invest doo Smederevo je dozvolio brisanje upisane hipoteke. Promena je sprovedena u katastru nepokretnosti.

- **Trgovina Napred doo Velika Plana**, na objektima: Objekat 177, Trg Republike 14, Smederevo, kp 1041/1, LN 14346 KO Smederevo; Modna kuća 187, Slobode 6, Smederevo, kp 1232, LN 5312 KO Smederevo. Na osnovu izjave o odricanju od hipoteke od 22. 10. 2021. godine, hipotekarni poverilac Trgovina Napred doo Velika Plana, je izvršio brisanje napred navedenih hipoteka. Prema odredbama usvojenog pravosnažnog novog UPPR-a, od 16. 11. 2018. godine, napred navedeni poverioci svrstani su u Klasu III - razlučni poverioci čija su potraživanja obezbeđena imovinom stečajnog dužnika. Planom je usvojen otpust duga u iznosu od 30% i otplata duga u visini od 70% u period od devet godina u okviru kojih mirovanje duga iznosi dve godine i nakon toga isplata duga u skladu sa planom, na mesečnom nivou u dinarskim iznosima po srednjem kursu NBS na dan plaćanja.

#### PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

R.br.	Naziv	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
I	<b>Zemljište</b>	-	-
II.	<b>Građevinski objekti</b>		
1.	- Građevinski objekti visoko gradnje i niskogradnje amirano betonske konstrukcije (zgrade, prodavnice, magacin, Robna kuća i sl.)	100	1,00%
2.	- Građevinski objekti niskogradnje (montažne prodavnice, kiosci)	40	2,50%
3.	- Građevinski objekti (metalne garaže, kontejneri, hangar)	25	4,00%
4.	- Građevinski objekti – montažni (nadstrešnice, pomoćni objekti)	13,33	7,50%
5.	- Građevinski objekti od betona	66,67	1,50%
III	<b>Oprema</b>		
1.	- Kancelarijska oprema (telefoni, telefaksi, teleprinteri)	14,29	7,00%
2.	- Oprema za prodajne objekte (rafovi, tezge, zidne sekcije, pultovi, gondole, štenderi, podijumi, stalaže i sl.)	20,00	5,00%
3.	- Kancelarijska oprema (stolice, stolovi, ormari, peći)	8,00	12,50%
4.	- Ostala nepomenuta oprema za obavljanje trgovine	12,50	8,00%
5.	- Transportna vozila i ostala električna oprema	6,99	14,30%
6.	- Putnička vozila i oprema u prodajnim objektima (fiskalne kase, vage, čelične kase, mašine za mlevenje mesa, mesoreznice i sl.)	10,00	10,00%
7.	- Viljuškari, dizalice, računске mašine	6,06	16,50%
8.	- Ostala oprema za ventilaciju i klima uređaji	7,14	14,00%
9.	- Rashladne vitrine, komore, zamrzivači, ledena ostrva	10,00	10,00%
10.	- Računarska oprema, štampači, usisivači	6,67	15,00%
11.	- Uređaji i oprema za čišćenje	5,00	20,00%

#### 6.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME I INVESTICIONIH NEKRETNINA

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	(u hiljadama dinara) Učešće u %
1.	Zemljište i građevinski objekti	21.985	12,53
2.	Postrojenja i oprema	15.947	9,09
3.	Investicione nekretnine	133.058	75,82
4.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.509	2,57
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>175.499</b>	<b>100%</b>

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po modelu revalorizacije, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije za zemljište, građevinske objekte i opremu i model fer vrednosti za investicione nekretnine. Procena je rađena na dan Bilansa stanja 31. 12. 2017. godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su nabavka i prodaja nekretnina i obračun amortizacije.

Nabavka nekretnina u 2021. godini obuhvata niže navedene nepokretnosti i to:

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

\* Izvršena je nabavka nekretnina u Velikoj Plani po osnovu Ugovora o kupoprodaji imovine od AD AGROCOOP u stečaju; ugovor je zaključen 15. 1. 2021. godine, za ukupan iznos od 2.683 hiljade dinara.

Prodaja objekata obuhvata niže navedene objekte u Smederevu:

\* Direkcija - 17. Oktobar 12, izgađena na kp 1926 , LN 7858 KO Smederevo

\* Samoposluga, Solidarnost, Despota Đurđa bb, Smederevo, kp 766/6, LN14329 KO Smederevo

\* Modna kuća, slobode 6, Smederevo, kp 1232, LN 5312 KO Smederevo

\* Salon nameštaja, Trg Republike 14 Smederevo, kp 1041/1, LN 14346 KO Smederevo

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi iznosi 44 hiljade dinara i opreme 2.751 hiljada dinara.

**DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA**

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva. Dinamika promena na osnovnim sredstvima data je u niže navedenoj tabeli:

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	(u hiljadama dinara)	
						Ostala osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>						
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>	<b>18.518</b>	<b>4.413</b>	<b>118.749</b>	<b>220.915</b>	<b>4.509</b>	<b>367.104</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>				<b>2.683</b>		<b>2683</b>
2.1	Nove nabavke				2.683		
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Prenos-Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>			<b>946</b>	<b>74.390</b>		<b>75.336</b>
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			946	74.390		75.336
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Prenos na invest. nekretnine						
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2021.)</b>	<b>18.518</b>	<b>4.413</b>	<b>117.803</b>	<b>149.208</b>	<b>4.509</b>	<b>294.451</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>						
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>		<b>902</b>	<b>99.439</b>	<b>26.018</b>		<b>126.359</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>		<b>44</b>	<b>2.751</b>			<b>2.759</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava						
2.2	Amortizacija		44	2.751			2.795
2.3	Procena kapitala						
2.4	Prenos na inv. nekretn.						
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>			<b>334</b>	<b>9.868</b>		<b>10.202</b>
3.1	Manjkovi						
3.2	Rashod						
3.3	Prodaja osn. sred.			334	9.868		10.202
3.4	Isknjiženje ispravke						
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2021.)</b>		<b>946</b>	<b>101.856</b>	<b>16.150</b>		<b>118.952</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>18.518</b>	<b>3.467</b>	<b>15.947</b>	<b>133.058</b>	<b>4.509</b>	<b>175.499</b>

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

**6.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 52.646 hiljada dinara, koji se odnosi na otkupljene sopstvene akcije u iznosu od 5.517 hiljada dinara i ostale dugoročne finansijske plasmane i dugoročna potraživanja u iznosu od 47.129 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na otkupljene sopstvene akcije u iznosu od 5.517 hiljada dinara.

**6.5. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

Na rednom broju 0027 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročna potraživanja u iznosu od 47.129 hiljada dinara.

Struktura dugoročnih potraživanja data je u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

R.b.	Opis	31. 12. 2021.	(u hiljadama dinara) 31. 12. 2020.
1.	Ostala dugoročna potraživanja	47.129	47.267
	<b>UKUPNO DUGOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>47.129</b>	<b>47.267</b>

**6.6. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA**

R.b.	Dužnik	2021.	(u hiljadama dinara) 2020.
1.	Coka doo - UPPR	42.692	42.691
2.	Dugoročna potraživanja za prodane stanove u skladu sa Zakonom o stanovanju (6 stanova)	4.437	4.576
	<b>UKUPNO:</b>	<b>47.129</b>	<b>47.267</b>

**6.7. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA**

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	7	47.129
b) Usaglašeno 100%	7	47.129
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Neusaglašeno	0	0

**6.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Na rednom broju 0042 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo iskazuje odložena poreska sredstva na dan 31. 12. 2021. godine, u iznosu od 3.073 hiljade dinara. Sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

**6.9. OBRтна IMOVINA**

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 722.685 hiljada dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

**6.10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA**

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu. U januaru 2020. godine Društvo je ugasilo proizvodnju u ogranku Kartonaža što je dovelo do promene strukture zaliha.

Struktura zaliha prikazana je u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Opis	2021.	2020.
------	-------	-------

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	0
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0	0
Roba	3.262	353
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	253	137
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	494	493
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>4.009</b>	<b>983</b>

#### 6.11. PREGLED ZALIHA ROBE

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Roba u prometu na veliko	3.262	353
<b>UKUPNO ZALIHE ROBE</b>	<b>3.262</b>	<b>353</b>

Zalihe u iznosu od 3.262 hiljade dinara, su vrednovane po fer vrednosti, umanjenoj za troškove prodaje. U toku godine, nije vršen otpis zastarelih zaliha robe.

#### 6.12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Struktura kratkoročnih potraživanja na dan bilansa data je u nastavku:

Struktura kratkoročnih potraživanja	(u hiljadama dinara)	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	130.471	79.850
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	561.886	529.649
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	4	4
Kratkoročni finansijski plasmani	18.812	19.500
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.853	4.867
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	2.650	1.326
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>718.676</b>	<b>635.196</b>

#### 6.13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 130.471 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju: kupce u zemlji u iznosu od 120.941 hiljade dinara i kupce u inostranstvu u iznosu od 9.530 hiljada dinara.

#### 6.14. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2021. godine, iznosila su 120.941 hiljadu dinara; Nije vršena ispravka potraživanja od kupaca u zemlji.

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	<b>Kupci u zemlji za robu:</b>	<b>12.742</b>	<b>12.742</b>	<b>0</b>
1.	<i>Evasione doo Trstenik</i>	12.723	12.723	0
2.	<i>RB Invest doo, Smederevo</i>	13	13	0
3.	<i>Želvoz doo, Smederevo</i>	6	6	0
	<b>Kupci u zemlji za usluge - zakup</b>	<b>10.443</b>	<b>7.881</b>	<b>2.562</b>
1.	<i>Gomex doo, Zrenjanin</i>	489	489	0

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

2.	TP Mlava ad, Vučak	79	79	0
3.	Vučetić SD	182	182	0
4.	CA Group doo, Novi Beograd	2.474	0	2.474
5.	B&BROKADE DOO	64	0	64
6.	Lana doo Zemun	2.842	2.842	0
7.	Trgovina Napred doo, Velika Plana	916	916	0
8.	Radnja za klanje stoke Biftek	586	586	0
9.	STR JING	22	0	22
10.	Best Price doo Velika Plana	1.044	1.044	0
12.	Miloš Marinković PR	2	0	2
13.	Evasione doo Trstenik	569	569	0
14.	Mega Invest 2013 doo Beograd	813	813	0
15.	RB Invest doo Smederevo	71	71	0
16.	NEW TRANSPORT doo	290	290	0
	<b>Kupci u zemlji za osnovna sredstva</b>	<b>97.756</b>	<b>97.756</b>	<b>0</b>
1.	Rajić Invest doo	3.149	3.149	0
2.	Best Price doo Velika Plana	94.607	94.607	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>120.941</b>	<b>118.379</b>	<b>2.562</b>

U napred datoj tabeli uneti su kupci u zemlji koji čine 100% potraživanja. U 2021. godini nije bilo ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti. Neusaglašena potraživanja od kupaca u iznosu od 2.562 hiljade dinara čine 2,12% ukupnih potraživanja od kupaca.

#### 6.14.1. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	1.842	1,52
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	2.614	2,16
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	97.218	80,39
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	322	0,27
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	536	0,44
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	5.686	4,70
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.723	10,52
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>120.941</b>	<b>100,00</b>

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja su starija od godinu dana u iznosu od 12.723 hiljade dinara, što predstavlja 10,52% ukupnih potraživanja od kupaca. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od preko 60 dana nije formirana ispravka vrednosti, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

#### 6.15. KUPCI U INOSTRANSTVU

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12. 2021. godine, iznosila su 9.530 hiljada dinara. U nastavku teksta dat je pregled kupaca u inostranstvu sa saldov:

RB	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Tipler doo, Tuzla, BiH	9.530	9.529	0
	<b>Ukupno</b>	<b>9.530</b>	<b>9.529</b>	<b>0</b>

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Na dan Bilansa stanja potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 9.530 hiljada dinara, odnosno 81.041 eur po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

**6.16. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 561.890 hiljada dinara se odnose na:

R.	Opis konta - vrsta potraživanja	Stanje 31.12.2021.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2020.
b.			
1.	Potraživanja od zaposlenih		0
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		0
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	4	4
4.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		0
5.	Ostala kratkoročna potraživanja	561.886	529.649
6.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	0	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>561.890</b>	<b>529.653</b>

**6.17. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA**

Društvo na dan 31.12.2021. godine, poztražuje iznos od 4 hiljade dinara, na ime preplaćenih ostalih poreza i doprinosa.

**6.18. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 561.886 hiljada dinara i prikazana su u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2021.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2020.
1.	<b>Ostala potraživanja</b>		
	-potraživanja po osnovu ugovora	543.471	516.642
	-potraživanja po UPPR-u	12.682	12.683
	-ostala nepomenuta kratkoročna potraživanja	551	324
	<b>Ukupno:</b>	<b>556.704</b>	<b>529.649</b>

Potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga obuhvataju potraživanja od niže navedenih pravnih lica : UP Goč ad Trstenik u iznosu od 3.000 hiljade dinara; Evansione doo Trstenik u iznosu od 19.580 hiljada dinara; RB Invest doo Smederevo u iznosu od 4.992 hiljada dinara, Media 026 doo Vučak u iznosu od 243.716 hiljada dinara, Coka doo Vučak u iznosu od 212.916 hiljada dinara Želvoz doo iznos od 39.670 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 15.317 hiljada dinara, inex Velepromet ad iznos od 3.000 hiljada dinara, Drink shop pr u iznosu od 750 hiljada dinara i STR Misa iznos od 500 hiljada dinara.

Potraživanja po UPPR-u predstavljaju kratkoročna potraživanja od Coka doo Vučak u iznosu od 12.682 hiljade dinara

**6.19. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja na dan bilansa iskazani kratkoročni finansijski plasmani iznose 18.812 hiljada dinara.

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2021.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2020.
1.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	18.812	19.500
2.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
3.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>18.812</b>	<b>19.500</b>

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na zajmove koji su odobreni Želvoz doo Smederevo u iznosu od 6.912 hiljada dinara, Evansione doo Trstenik iznos od 100 hiljada dinara, RB Invest doo u iznosu od 950 hiljada dinara i Victory Solutions doo Smederevo u iznosu od 10.850 hiljada dinara.

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

**6.20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 4.853 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	29	142
Devizni račun	0	0
Novčana sredstva na namenskom računu	98	0
Novčana sredstva kod banaka	4.726	4.725
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>4.853</b>	<b>4.867</b>

**6.21. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.650 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.915	1.299
Unapred plaćeni troškovi	735	27
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>2.650</b>	<b>1.326</b>

**6.22. VANBILANSNA EVIDENCIJA - AKTIVA**

Vanbilansna evidencija u aktivni na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) iskazana je u iznosu od 17.157 hiljada dinara, odnosi se na rezervacije po datim jemstvima za privredno društvo Mega Invest 2013 doo Beograd.

**6.23. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital Društva čini osnovni kapital (akcijski kapital), emisiona premija, statutarne rezerve, revalorizacione rezerve, dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za gubitke ranijih godina.

**6.24. AKCIJSKI KAPITAL**

Kod Centralnog registra za hartije od vrednosti registrovan je akcijski kapital od 266.778 komada običnih akcija nominalne vrednosti 1 hiljade dinara po akciji; vrednost akcijskog kapitala iznosi 266.778 hiljada dinara.

Društvo je u 2020. godini, promenilo status u nejavno društvo, odnosno prestao mu je status javnog društva, pa je shodno navedenom, došlo do isključenja akcija sa MTP Belex i kod Centralnog registra brisano je iz registra javnih društava.

Na dan 31. 12. 2021. godine, evidentirana je niže navedena struktura akcionara:

- \* fizička lica poseduju 59.311 komada akcija, sa učešćem od 22,232% od ukupne emisije
- \* pravna lica poseduju 207467 komada akcija, sa učešćem od 77,767% od ukupne emisije

Naziv	Iznos akcionarskog kapitala		% učešća od ukupne emisije	
	2021.	2021.	2021.	2021.
1.Mega Invest 2013 doo Beograd	201.583	75,56		
5. Dunav	5.884	2,21		
6.Fizička lica – mali akcionari	59.311	22,23		
<b>UKUPNO</b>	<b>266.778</b>	<b>100%</b>		

**6.25. Kapital i promene na kapitalu**

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
<b>Kapital</b>		
- Osnovni kapital:		
<i>Akcijski kapital</i>	266.778	266.778
<i>Emisiona premija</i>	4.137	4.137

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

- Rezerve	19	19
- Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	2.014	2.014
- Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
- Neraspoređeni dobitak	41.724	
- neraspoređeni dobitak ranijih godina		
- neraspoređeni dobitak tekuće godine	41.724	
- Gubitak	432.810	398.339
- gubitak ranijih godina	432.810	217.352
- gubitak tekuće godine		180.987

U toku godine promene na računima kapitala obuhvataju niže navedena knjiženja:

1) Na grupi računa 30 Osnovni kapital – na računu 300 - Akcijski kapital, knjižen je akcijski kapital u iznosu od 266.778 hiljada dinara, a na računu 306 – Emisiona premija, iznos od 4.137 hiljada dinara, koja predstavlja razliku između vrednosti akcija u otkupu i njihove nominalne vrednosti.

2) Na računu 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je dobitak 2021. godine u iznosu od 41.724 hiljade dinara.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 266.778 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 266.778 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 3.625.541,69 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

#### 6.26. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Upredni pregled obaveza na dan bilansa stanja dat je u niže navedenom pregledu:

Obaveze	(u hiljadama dinara)	
	Stanje 31. 12. 2021.	Stanje 31. 12. 2020.
Dugoročna rezervisanja	390	215
Dugoročne obaveze	502.159	532.385
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	569.492	559.904
<b>Ukupno</b>	<b>1.072.374</b>	<b>1.092.504</b>

#### 6.27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 390 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Dugoročna rezervisanja za beneficije zaposlenih se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenih na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19. Društvo nije vršilo rezervisanja za jubilarne nagrade zbog toga što je procenjeno da ne predstavljaju materijalno značajan iznos.

#### 6.28. DUGOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
• Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	457.324	483.823
• Ostale dugoročne obaveze	44.835	48.562
• <b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>502.159</b>	<b>532.385</b>

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

**6.29. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji**

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji dati su u pregledu koji sledi:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
<b>Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji:</b>	<b>457.324</b>	<b>483.823</b>
Komercijalna banka ad, Beograd	42.436	44.686
JP Gradsko stambeno preduzeće	59	63
Mega Invest 2013 doo Beograd	414.829	439.074
<b>Ostale dugoročne obaveze</b>	<b>44.835</b>	<b>48.562</b>
- Ostale dugoročne obaveze po UPPR-u (tačka 6.31)	44.835	48.562
<b>UKUPNO</b>	<b>502.159</b>	<b>532.385</b>

**Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:**

- Obaveze po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu br. 00-410-0203015.0 zaključen sa Komercijalnom bankom ad Beograd 30. 12. 2009. godine, na iznos od 1.700.000 EUR. Na dan bilansa obaveze po kreditu iznose 42.436 hiljada dinara. Kao obezbeđenje uredne otplate kredita upisana je hipoteka na stalnoj imovini Društva u korist poslovne banke. (Napomena br. 6.2).

- Pivredno društvo Mega Invest 2013 doo Beograd, je dugoročna potraživanja sa svim sporednim pravima (hipoteka i zaloga nad stalnom imovinom Dužnika) stekao po osnovu Ugovora o ustupanju i prenosu potraživanja u 2018 godini.

Prema odredbama UPPR-a, potraživanja koja su obezbeđena imovinom stečajnog dužnika razvrstana su u klasu III. - obezbeđeni poverioci i potraživanja u ovoj klasi će se izmirivati pod sledećim uslovima: otpust duga u iznosu od 30% i otplata duga u visini od 70% u periodu od devet godina u okviru kojih grejs period iznosi dve godine. U toku grejs perioda Društvo neće vršiti isplatu kamate niti glavnog duga. U toku perioda otplate duga nakon isteka grej perioda, Društvo će vršiti isplatu poveriocima na mesečnom nivou, poslednjeg dana u mesecu za tekući mesec, dok će u poslednjoj godini primene plana Društvo isplatiti celokupan preostali iznos duga. Za vreme otplate duga Društvo će poveriocima u ovoj klasi plaćati kamate obračunate po proporcionalnoj metodi. Grejs period je isekao u januaru 2021 godine, od kada se vrši redovna mesečna isplata poveriocima.

**6.30. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0427 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale dugoročne obaveze u iznosu od 44.835 hiljada dinara. Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u UPPR-u. Stanje na dan 31. 12. 2021. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

**- OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE PREMA UPPR-u**

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
<b>Ostale dugoročne obaveze prema UPPR-u</b>				
1.	OFPS - Poslovno udruženje, Beograd	11	0	11
2.	JP za stambene usluge-grejanje	1.110	0	1.110
4.	JKP Komunalne usluge	49	49	0
7.	JKP Vodovod i kanalizacija	8	0	8
8.	Beogradska berza	9	0	9
9.	JKP Vodovod Smederevo	333	0	333
10.	JKP Miloš Mitrović, Velika Plana	8	8	0
11.	Mass 1993 doo	3	0	3
12.	Fimaks računovodstvo, ad - Beograd	111	0	111
13.	Dobrosavljević doo	3	0	3
14.	SOKOJ	4	0	4
15.	Advokat R. Perović, Smederevo	57	0	57
16.	JP Toplifikacija Požarevac	193	193	0
17.	Gradska uprava - Grad Smederevo	1.824	0	1.824

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

18.	Julieta doo, Trg. radnja	69	69	0
19.	Porr-Werner & Web. Smederevska Palanka	41	0	41
20.	Eko -San, Smederevo	5	0	5
21.	Auto Renger - Smederevo	1	0	1
22.	JKP Palanka servis - S. Palanka	71	0	71
23.	Unitrade export doo	18	0	18
24.	JKP Pijaca Smederevo - (Zelenilo i groblja)	126	0	126
25.	Vila Jelena 012 Požarevac	20	0	20
26.	Lana doo Zemun	40.696	40.696	0
27.	Đogović doo	5	0	5
28.	Stečajna masa Sartid doo, Beograd	60	0	60
	<b>UKUPNO</b>	<b>44.835</b>	<b>41.015</b>	<b>3.820</b>

### 6.31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 569.492 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	2021.	2020.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>33.423</b>	<b>28.618</b>
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	31.172	0
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	2.251	28.618
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>5.512</b>	<b>0</b>
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>62.590</b>	<b>20.648</b>
Dobavljači u zemlji	46.526	15.941
Dobavljači u inostranstvu	12.500	0
Ostale obaveze iz poslovanja	3.564	4.707
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>2.944</b>	<b>3.957</b>
Ostale kratkoročne obaveze 44.45 i 46	1.944	2.164
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalim javnim prihodima	1.000	1.793
<b>Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>465.023</b>	<b>506.681</b>
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>569.492</b>	<b>559.904</b>

### 6.32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 33.423 hiljade dinara, a odnose se na ostale kratkoročne finansijske obaveze, obaveze koje dospevaju do jedne godine; ove obaveze odnose se na obaveze po kredizima i zajmovima prema: Komercijalna banka ad u iznosu od 2.251 hiljada dinara, Mega Invest 2013 doo Beograd u iznosu od 24.252 hiljade dinara i fizičkih lica u iznosu od 6.920 hiljada dinara.

### 6.33. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi i depoziti u iznosu od 5.512 hiljada dinara odnose se na: primljene avanse u iznosu od 426 hiljada dinara od i primljene depozite u iznosu od 5.086 hiljada dinara.

### 6.34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane obaveze iz poslovanja u iznosu od 62.590 hiljada dinara. Obaveze iz poslovanja obuhvataju obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja, koje se prikazane u tabelama koje slede:

### 6.35. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 46.526 hiljade dinara. U niže navedenoj tabeli dat je pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji:

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
<b>1.</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima za robu i usluge</b>			
1.	Rajić Invest doo	4.927	4.927	0
2.	Trgovina Napred doo V. Plana	7.055	7.055	0
3.	Step Trans doo Novi Sad	8.675	0	8.675
4.	Best Price doo Velika Plana	21.405	21.405	0
5.	Libero oil doo -Trlič	784	0	784
6.	Projektni biro Still doo	487	0	487
7.	JKP Grejanje Smederevo	70	70	0
8.	JP EPS Beograd	975	975	0
9.	Lana doo Zemun	78	78	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>44.456</b>	<b>34.510</b>	<b>9.946</b>

U napred navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji za robu i usluge. Od ukupnog broja dobavljača u zemlji za robu i usluge dat je pojedinačni prikaz 96% dobavljača sa kojima je usaglašeno 88,98% obaveza.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

#### STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	(u hiljadama dinara)	
		Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	33.361	71,71
2.	Neisplaćene obaveze do 30 dana	1.539	3,31
3.	Neisplaćene obaveze od 30 do 60 dana	148	0,32
4.	Neisplaćene obaveze od 60 do 90 dana	157	0,34
5.	Neisplaćene obaveze od 90 do 180 dana	179	0,38
6.	Neisplaćene obaveza od 180 do 365 dana	76	0,16
7.	Neisplaćene obaveza od 365 dana do 2 godine	11.065	23,78
	<b>UKUPNO</b>	<b>46.526</b>	<b>100,00</b>

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 11.065 hiljada dinara, što predstavlja 23,78% ovih obaveza.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

#### 6.36. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Na rednom broju 0446 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 12.500 hiljada dinara.

RB	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Tipler doo Tuzla , BIH	11.911	11.911	0
2.	Porto NOVI MARINA HERCEG NOVI , Crna Gora	589	0	589
	<b>UKUPNO:</b>	<b>12.500</b>	<b>11.911</b>	<b>589</b>

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

U tabelu je su uneti dobavljači koji čine 100 % obaveza, prema dobavljačima u inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31. decembra 2021. godine iznose 12.500 hiljada dinara., ili po srednjem kursu NBS na dan bilansa obaveze iznose 106.308,70 EUR.

**6.37. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.564 hiljada dinara, a odnose se na ostale nepomenute obaveze iz poslovanja i to: po osnovu ugovora 9 hiljada dinara, ostale obaveze po osnovu UPPR-a u iznosu od 3.385 hiljada dinara i ostale nepomenute obaveze u iznosu od 170 hiljada dinara.

**6.38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.944 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza:

- po osnovu ostalih kratkoročnih obaveza na ime zarada i naknada zarada u iznosu od 1.163 hiljada dinara, drugih obaveza po osnovu kamata na grupi konta 46 u iznosu od 781 hiljade dinara.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2021. godine, a isplaćene su u januaru 2022. godine.

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

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u iznosu od 1.000 hiljadu dinara, po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost u iznosu od 237 hiljada dinara, obaveza za porez na imovinu od 483 hiljade dinara i ostalih obaveza za poreze i naknade u iznosu od 280 hiljada dinara.

**6.40. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 465.023 hiljade dinara, a odnose se na unapred obračunate stvarno nastale prihode.

**6.41. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 118.138 hiljada dinara.

**6.42. VANBILANSNA PASIVA**

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 17.157 hiljada dinara, a odnosi se na rezervisanja za obaveze po datim jemstvima za obaveze Mega Invest 2013 doo Beograd.

**6.43. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine.

**Pregled potraživanja:**

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
705.985	701.625	99,38	5.310	0,62

Društvo ima neusaglašenih potraživanja u iznosu 5.310 hiljada dinara. (osam neusaglašenih potraživanje), što čini 0,62% ukupnih potraživanja.

**Pregled obaveza:**

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
603.685	537.158	88,98	66.527	11,02

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 66.527 hiljada rsd, ima ih 27, što čini 11,02% ukupnih obaveza.

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

**6.44. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA**

U skladu sa MRS 1 ukupne prihode društva u izveštajnom periodu, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u niže navedenoj tabeli:

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	53.552	110.023
2.	Finansijski prihodi	44.410	90
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	31.848	586.531
5.	Prihodi od usklađivanja vrednostifinansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilan uspeha		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>129.810</b>	<b>696.645</b>

**ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

**6.45. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi u 2021. godini ostvareni su po osnovu ostalih poslovnih prihoda koji su ostvareni po osnovu prihoda od zakupa. Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 53.552 hiljada dinara, čija struktura je prikazana u tabeli u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>	<b>976</b>	<b>31.138</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	976	31.138
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>	<b>417</b>	<b>17.388</b>
<b>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>	<b>0</b>	<b>60</b>
<b>Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda</b>	<b>0</b>	<b>17.236</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	417	17.388
<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>52.159</b>	<b>78.673</b>
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>53.552</b>	<b>110.023</b>

Smanjeni poslovni prihodi u izveštajnoj godini rezultat su smanjene poslovne aktivnosti do koje je došlo usled proglašene pandemije Covid 19 koja je imala negativan uticaj na privredu Srbije i brojna ograničenja u poslovanju Društva.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su od izdavanja u zakup investicionih nekretnina. Prihodi po osnovu zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 52.159 hiljada dinara i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 49%.

**6.46. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA**

Ukupne rashode u izveštajnom periodu čine poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	82.041	86.951
2.	Finansijski rashodi	3.554	19.157
3.	Ostali rashodi	2.541	808.853
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer		

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

vrednosti kroz bilans uspeha

<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>88.136</b>	<b>914.961</b>
-----------------------	---------------	----------------

**ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA**

**6.47. Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 81.041 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	988	31.090
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>988</b>	<b>31.090</b>
<b>Grupa 51 – troškovi materijala goriva i energije:</b>	<b>18.558</b>	<b>26.564</b>
Troškovi zarada i naknada zarada	1.165	2.091
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	194	348
Ostali lični rashodi i naknade	2.484	2.348
<b>Grupa 52</b>	<b>3.843</b>	<b>4.787</b>
Troškovi transportnih usluga	606	810
Troškovi tekućeg održavanja	5.283	1.041
Troškovi zakupnina	8.333	8.339
Troškovi komunalnih i ostalih usluga	988	875
Ostali troškovi proizvodnih usluga	240	253
<b>Grupa 53</b>	<b>15.450</b>	<b>14.212</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>2.795</b>	<b>3.023</b>
<b>Troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>175</b>	<b>0</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	37.337	3.756
Troškovi premije osiguranja	92	106
Troškovi reprezentacije	633	487
Troškovi platnog prometa	129	129
Troškovi poreza	1.432	1.576
Troškovi naknada i i drugih obaveza	285	185
Ostali nematerijalni troškovi	324	1.036
<b>Grupa 55</b>	<b>40.232</b>	<b>7.275</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>82.041</b>	<b>86.951</b>

**6.48. POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK**

Na rednom broju 1026 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 28.489 hiljada dinara. U 2020. godini ostvaren je poslovni dobitak u iznosu od 23.071 hiljade dinara.

**6.49. Finansijski prihodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	5	90
Ostali finansijski prihodi	44.405	
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>44.410</b>	<b>90</b>

**6.50. Finansijski rashodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

Opis	2021.	(u hiljadama dinara)
		2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	3.431	337
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	123	20
Ostali finansijski rashodi		18.800
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>3.554</b>	<b>19.157</b>

**6.51. DOBITAK - GUBITAK IZ FINANSIRANJA**

Na rednom broju 1037 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je dobitak iz finansiranja u iznosu od 40.856 hiljada dinara.

**6.52. Ostali prihodi**

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 31.848 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	2021.	(u hiljadama dinara)
		2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	31.801	586.226
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		257
Prihodi od smanjenja obaveza	28	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		48
Ostali nepomenuti prihodi	19	
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>31.848</b>	<b>586.531</b>

**6.53. Ostali rashodi**

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 2.541 hiljade dinara, koji se sastoje od:

Opis	2021.	(u hiljadama dinara)
		2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		762.372
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu sporova		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		46.458
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.541	23
Obevređenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>2.541</b>	<b>808.853</b>

**6.54. Ngativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda**

Na rednom broju 1048 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, u iznosu od 90 hiljada dinara, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:

**6.55. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA**

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2021.	Ostvareno u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		23.071

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

2.	Poslovni gubitak	28.489	
3.	Dobitak finansiranja	40.856	
4.	Gubitak finansiranja		19.067
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	29.307	
8.	Gubitak na ostalim rashodima		222.322
9.	<b>Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja</b>	<b>41.674</b>	<b>- 218.317</b>
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda	90	226
12.	<b>Dobitak/Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>41.548</b>	<b>-218.543</b>
13.	Poreski rashod perioda		
14.	Odloženi poreski rashodi perioda		
15.	Odloženi poreski prihodi perioda	140	3.085
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>41.724</b>	
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>215.548</b>

Po zaključenju računa Bilansa uspeha za 2021. godinu utvrđen je dobitak pre oporezivanja u iznosu od 41.548 hiljada dinara; neto dobitak ostvaren je u iznosu od 41.724 hiljade dinara.

### Zarada /gubitak po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. Na osnovu rezultata u 2021. godini ostvaren je dobitak po akciji u iznosu od 159,9249 dinara po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Neto dobitak-gubitak	41.724	-215.458
Prosečan ponderisani broj akcija	260.894	260.894
Osnovna zarada po akciji (u RSD)	<b>159,9249</b>	<b>- 82,584</b>

### 6.56. Upravljanjem 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.

#### 6.56.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, koje mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata.

Društvo ne može da utiče na inflaciju, promene poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sli. a koji se identifikuju kao sistemski rizici.

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

**Devizni rizik**

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na monetarnu imovinu i monetarne obaveze nominirane u stranoj valuti. Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. Devizni rizik se ne javlja kod finansijskih instrumenata nemonetarne prirode, niti kod finansijskih instrumenata koji su denominirani u funkcionalnoj valuti. Devizni rizik sadrži ne samo mogućnost gubitka, već i mogućnost dobitka.

U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik .

U narednoj tabeli je prikazana je knjgovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u domicilnoj valuti na dan izveštavanja 31. decembar. 2021. i 2020. godine:

Opis	(u hiljadama rsd)	
	2021	2020
<b>Monetarna imovina</b>		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.853	4.867
Potraživanja po osnovu prodaje	130.471	79.850
Kratkoročni finansijski plasmani	18.812	19.500
Dugoročni finansijski plasmani	52.646	52.784
Druga potraživanja	567.613	534.896
<b>Ukupno</b>	<b>774.395</b>	<b>691.897</b>
<b>Monetarne obaveze</b>		
Kratkoročne finansijske obaveze	33.423	28.618
Obaveze iz poslovanja	62.590	20.648
Dugoročne obaveze	502.159	532.600
Ostale kratkoročne obaveze	412.071	510.638
<b>Ukupno</b>	<b>1.072.374</b>	<b>1.092.504</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	<b>(297.979)</b>	<b>(400.607)</b>

**Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Rizik kamatne stope sadrži ne samo mogućnost gubitka , već i mogućnost dobitka.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

Opis	(u hiljadama RSD)	
	2021.	2020.
<b>Finansijska sredstva</b>	<b>759.592</b>	<b>672.397</b>
<b>Nemakatonosna</b>		
Učešće u kapitalu	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	52.646	52.784
Potraživanja od kupaca	130.471	79.850
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.853	4.867

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostala potraživanja	571.622	534.896
<b>Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)</b>	<b>23.665</b>	<b>24.367</b>
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	18.812	19.500
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	4.853	4.867
<b>Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)</b>	<b>490.747</b>	<b>512.441</b>
Dugoročni krediti	457.324	483.823
Kratkoročne finansijske obaveze	33.423	28.618
<b>Finansijske obaveze</b>	<b>490.648</b>	<b>512.441</b>
<i>Nekamatonosne</i>	536.069	531.286
Obaveze prema dobavljačima	62.590	20.648
Ostale obaveze	473.479	510.638
<b>Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)</b>	<b>23.665</b>	<b>24.367</b>
<b>Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)</b>	<b>490.747</b>	<b>512.441</b>

### ***Kreditni rizik***

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja clijenata ili druge ugovome 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. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 4.853 hiljade dinara (31. decembar 2020. godine 4.867 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

### ***Upravljanje potraživanjima od kupaca***

U struktura potraživanja od kupaca u zemlji u 2021. godini društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji i kupaca u inostranstvu. Pregled potraživanja od kupaca da je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kupci u zemlji	120.941	70.321
Kupci u inostranstvu	9.530	9.529
- Matična i zavisna društva	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>130.471</b>	<b>79.850</b>

### ***Nedospela potraživanja od kupaca***

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo ima nedospelih potraživanja od kupaca u iznosu od 1.842 hiljade dinara. Ova potraživanja dospevaju za naplatu u zavisnosti od ugovorenih rokova za plaćanje i najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga.

### ***Dospela ispravljena potraživanja od kupaca***

Društvo nema dospelih ispravljenih potraživanja od kupaca. Društvo formira ispravku vrednosti za potraživanja za koja je utvrdilo da je došlo do pogoršanja njihove kreditne sposobnosti i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena, odnosno da će biti delimično naplaćena kako bi se ova potraživanja svela na njihovu naknadivu vrednost.

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

*Dospela neispravljena potraživanja od kupaca*

Duštvo nije izvršilo ispravku vrednosti, odnosno obezvređilo dospela potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. decembra 2021. godine. Rukovodstvo smatra da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti ostalih kupaca, kao i da se najvećideo ovih potraživanja odnosi na potraživanja čija je naplata pokrivena sa odgovarajućim instrumentima obezbeđenja plaćanja. Shodno tome rukovodstvo Društva smatra da će sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji prikazana je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv starosne grupe	(u hiljadama dinara)	
		iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	1.842	1,52
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	2.614	2,16
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	97.218	80,39
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	322	0,27
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	536	0,44
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	5.686	4,70
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.723	10,52
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>120.941</b>	<b>100,00</b>

Potraživanja starija od jedne godine iznose 12.723 hiljada dinara.

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine iznose 46.526 hiljada dinara, (31. decembra 2020. godine iznose 15.941 hiljada dinara). U 2021 društvo ima obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 12.500 hiljada dinara. Obaveze prema dobavljačima se odnose na nabavku materijala, robe i usluga. Saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u ugovorenim rokovima u tekućem poslovanju i u rokovima prema odredbama UPPR-a. Dobavljači ne zaračunavaju kamatu na dospele obaveze.

**6.56.2. Rizik likvidnosti**

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

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.

Poslovana strategija Dunav ad, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije. Unapred pripremljenim planom reorganizacije usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina. Reprogram obaveza zasniva se na dugoročno stabilnim prihodima koji se generišu iz zakupa i prihodima koji se ostvaruju iz tekućeg poslovanja. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2021	2020
Opšti racio likvidnosti	2:1	1,27 : 1	1,14:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	1,26 : 1	1,13: 1
Gotovinski racio likvidnosti		0,009	0,009

**DUNAV AD SMEDEREVO**  
Napomene uz finansijske izveštaje

Neto obrtna sredstva u ( 000 RSD)	<b>Pozitivna vrednost</b>	<b>153.193</b>	<b>76.275</b>
-----------------------------------	---------------------------	----------------	---------------

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2021/2020. godine, nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. 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.

### 6.57. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazateljii na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine su bili sledeći:

<b>RIZIK KAPITALA</b>	<b>2021. godina</b>	<b>2020. godina</b>
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	1.072.374 (4.853)	1.092.504 (4.867)
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		
3. Neto zaduženost	1.067.521	1.087.637
4. Kapital (gubitak iznad visine kapitala)	118.138	159.862
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<b>-9.04</b>	<b>-6,80</b>
<b>Ukupna zaduženost</b>	<b>112,42%</b>	<b>117,14%</b>

### 6.58. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u manji broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja.

#### Društvo – tužena strana

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv tužioca</b>	<b>Predmet spora</b>	<b>Vrednost spora</b>	<b>Faza sudskog postupka</b>	<b>Očekivani ishod</b>
1	Nikolić Dobrica	Uplata radnog staža	Nije definisana	Dana 05.12.2019.godine poslat odgovor na tužbu. Očekuje se zakazivanje ročišta	Neizvestan

#### Društvo – tužilac

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv tuženog</b>	<b>Predmet spora</b>	<b>Vrednost spora</b>	<b>Faza sudskog postupka</b>	<b>Očekivani ishod</b>
1	Stečajna masa SARTID A.D. Smederevo; Republika Srbija	Utvrđenje prava svojine	641.325,00 rsd	Rešenjem Privrednog suda u Beogradu od dana 30.10.2019.godine određuje se prekid	Neizvestan
2	Grad Smederevo	Utvrđenje prava svojine	14.500.000,00 dinara	Presudom Osnovnog suda u Smederevu usvaja se tužbeni zahtev	Očekuje se pozitivan ishod

## DUNAV AD SMEDEREVO

### Napomene uz finansijske izveštaje

Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Verovatnoća odliva sredstava je veoma mala i procenjeno je da nema osnova za rezervisanja po sudskim sporovima.

#### 6.59. GARANCIJE I JEMSTVA

Rezervacije po datim jemstvima iskazane su u iznosu od 17.155 hiljade dinara. Obaveze po jemstvima odnose se na jemstvo za Mega Invest 2013 doo Beograd u iznosu od 17.155 hiljada dinara.

#### 6.60. ZALOGE

##### INFORMACIJE O ZALOGAMA

1. Zaloga na potraživanjima TP Dunav ad Vučak, po osnovu Ugovora o zakupu od Merkator S (ZI.br.208/10 i 8285/11)
  2. Zaloga na potraživanjima Dunav ad po osnovu Ugovora o zakupu od Merkator S (ZI.br.7072/11, 15609/11 i 15621/11).
- Zaloge nisu aktivne - nisu brisane iz APR-a.

#### 6.61. Odnosi sa povezanim licima

U odnosima sa povezanim licima nije bilo transakcija u 2021. godini.

#### 6.62. Značajni događaji po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2021. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

#### 6.63. Odobranje

Finansijski izveštaji za 2021. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

u Smederevu

Dana 28. 03. 2022.godina

Dunav ad, Smederevo

Bojan Rajić

Generalni direktor

