

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

DUNAV AD SMEDEREVO

– Smederevo, mart 2023. 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

Skraćeni naziv društva: DUNAV AD

Sedište društva: Smederevo, 17. Oktobar 12

Veličina društva: mikro pravno lice

Oblik organizovanja: akcionarsko društvo

Matični broj: 07163070

Šifra delatnosti: 68.20

PIB: 101604234

e-pošta: 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 Lešana. „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.

Svojinšku transformaciju 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 privredivanja 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 zadržao 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 prepravnu 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 za 2022. godinu

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 spremješću 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 predlagagača – 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 2022. godine, imao 2 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 za 2022. godinu

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

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2022. 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 2022. 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. 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.

2.3. Upporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu. Upporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji nisu bili predmet revizije.

2.4. 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.

2.5. 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.

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 2022. godinu su sastavljeni na osnovu načela stalnosti - kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

2.6. Zarada 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. (Napomena br. 4.56.)

2.7. 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 Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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.

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

3.1. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava precenjena, vrši se ispravka vrednost

3.2. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

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.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2022. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Index 2022/2021.
EUR	117,5821	117,3224	99,78
USD	103,9262	110,1515	105,99

3.3. Prihodi

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobiti prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);

- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;

- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,

- sadržina ugovora je komercijalna i

- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili

- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

To su tzv. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr: posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Troškovi izvršenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih resursa.

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripremne) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnom i/ili promenljivom iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez PDV).

Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);
- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

E) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom**. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučenih jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je

srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i

b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

3.4. Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

3.5. Kamate i drugi troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremio za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

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. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacije rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo prilići u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

3.8. Lizing

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između poznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alocira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

3.9. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alocira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Koristan vek trajanja sredstva se u Društvu određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje. Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjen za rezidualnu vrednost koja se sistematski alocira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednak knjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se **primenom metoda pravolinijskog otpisa** (proporcionalna metoda), a **obračun amortizacije počinje** od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

3.10. Umanjenje vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknativi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat ili deo objekta ili oboje) koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine

3.12. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadle vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

3.13. Zalihe

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
- neto ostvarive vrednosti.

s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povraća od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo

može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

3.14. Fer vrednost

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

3.15. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma.

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu je **umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

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

Na svaki datum izveštavanja:

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
 - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
 - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
 - derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

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

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisiti od efektivne kamatne stope utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

3.16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni kreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća (tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenja po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman (kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

3.17. 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.

3.18. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- 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.

3.19. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

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

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

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenimosnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

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

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

3.20. 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.)

3.21. Obelodanjivanje svih značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja (Napomena 4.63.)

3.22. 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. 2022.

vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Mega Invest 2013. doo Beograd	201768	75,63
2. Dunav ad Smederevo	5884	2,21
3. Mali akcionari – fiz. lica	59126	22,16
ukupno	266.778	100,00

4. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji nisu bili predmet revizije. Društvo nije obveznik revizije za 2022. godinu.

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

III. POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

4.1. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u izveštajnom periodu je iskazana stalna imovina u iznosu od 214.783 hiljade dinara. Stalna imovina obuhvata: nekretnine, postrojenja i opremu i dugoročna potraživanja. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 163.901 hiljade dinara.

UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I INVESTICIONIH NEKRETNINA

Nekretnine, postrojenja i oprema računovodstveno se obuhvataju Međunarodnim računovodstvenim standardom 16. i 40. 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 31.12.2022.(po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021.(po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	18.518	18.518
2.	Građevinski objekti	4.413	4.413
3.	Postrojenja i oprema	100.458	117.803
4.	Investicione nekretnine	149.208	149.208
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.509	4.509
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA		277.106	294.451

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 vanknjižno 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 2022. 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; Modna 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, Karadorđeva 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 sprovedena u katastru nepokretnosti.*
 - **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.

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Prema odredbama usvojenog pravosnažnog novog UPPR-a, od 16. 11. 2018. godine, napred navedeni poverioci svrstani su u Klasu III - različni 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	Zemljište	-	-
II.	Građevinski objekti		
1.	- Građevinski objekti visoko gradnje i niskogradnje armirano 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	Oprema		
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%

4.3. 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	21.941	13,39
2.	Postrojenja i oprema	4.393	2,68
3.	Investicione nekretnine	133.058	81,18
4.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.509	2,75
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	163.901	100%

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po modelu revalorizacije, koja odzražava 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 opreme i obračun amortizacije.

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

* 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

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

U 2022. godini, prodana je oprema koja je korišćena za proizvodnju valovite lepenke u Kartonaži u Odžacima. Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 44 hiljade dinara i opreme 2.219 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 plasmata	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	(u hiljadama dinara)	
						Ostala osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST						
1	Početno stanje	18.518	4.413	117.802	149.208	4.509	294.450
2	Povećanje						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Prenos-Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	Smanjenje			17.344			17.344
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			17.344			17.344
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Prenos na invest. nekretnine						
	Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)	18.518	4.413	100.458	149.208	4.509	277.106
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	Početno stanje		946	101.856	16.150		118.952
2	Povećanje		44	2.219			2.263
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava						
2.2	Amortizacija		44	2.219			2.263
2.3	Procena kapitala						
2.4	Prenos na inv. nekret.						
3	Smanjenje			8.010			8.010
3.1	Manjkovi						
3.2	Rashod						
3.3	Prodaja osn. sred.			8.010			8.010
3.4	Isknjiženje ispravke						
4	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)		990	96.065	16.150		113.205
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	18.518	3.423	4.393	133.058	4.509	163.901

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 50.882 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 45.365 hiljada dinara.

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

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

4.5. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0027 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročna potraživanja u iznosu od 45.365 hiljada dinara. Struktura dugoročnih potraživanja data je u nastavku:
 Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

R.b.	Opis	(u hiljadama dinara)	
		31. 12. 2022	31. 12. 2021.
1.	Ostala dugoročna potraživanja	45.365	47.129
	UKUPNO DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	45.365	47.129

4.6. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

R.b.	Dužnik	(u hiljadama dinara)	
		2022.	2021.
1.	Coka doo - UPPR	42.692	42.692
2.	Dugoročna potraživanja za prodane stanove u skladu sa Zakonom o stanovanju (4 stana)	2.673	4.437
	UKUPNO:	45.365	47.129

U 2022. godini, izvršena je prevremena otpлата dva stana, u skladu sa procenom o prevremenoj otpalti na osnovu obračuna ovlašćenog sudskog veštaka, ukupne vrednosti 1.627 hiljada dinara.

4.7. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	5	45.365
b) Usaglašeno 100%	5	45.365
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Neusaglašeno	0	0

4.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0042 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo nema iskazanih odloženih poreskih sredstva; iznos od 3.073 hiljade dinara, predstavlja uporedni podatak prethodne godine, i sredstva su bila dostupna za umanjjenje budućih oporezivih dobitaka.

4.9. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 662.203 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

4.10. 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:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar		0
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi		0

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Roba	209	3.262
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	40	253
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	493	494
UKUPNO ZALIHE	742	4.009

4.11. PREGLED ZALIHA ROBE

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Roba u prometu na veliko	209	3.262
UKUPNO ZALIHE ROBE	209	3.262

Zalihe robe u iznosu od 209 hiljade dinara, su vrednovane po fer vrednosti, umanjenoj za troškove prodaje. U toku godine, nije vršen otpis zastarelih zaliha robe.

4.12. 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. 2022.	31. 12. 2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	128.121	130.471
Ostala kratkoročna potraživanja	489.876	561.886
Kratkoročni finansijski plasmani	34.772	18.812
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.734	4.853
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	1.958	2.650
Ukupno kratkoročna potraživanja	661.461	718.676

4.13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 128.121 hiljade dinara. Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju: kupce u zemlji u iznosu od 118.613 hiljada dinara i kupce u inostranstvu u iznosu od 9.508 hiljada dinara.

4.14. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine, iznosila su 118.613 hiljada 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
Kupci u zemlji za robu i usluge				
1.	<i>Evasione doo Trstenik</i>	5.784	5.784	0
2.	<i>RB Invest doo, Smederevo</i>	1.536	1.536	0
3.	<i>Želvoz doo, Smederevo</i>	35	35	0
1.	<i>Gomex doo, Zrenjanin</i>	512	512	0
2.	<i>Pekara Zlatna pšenica</i>	23	0	23
3.	<i>Auto prevoznička radnja -Vučetić SD</i>	142	0	142
4.	<i>CA Group doo, Novi Beograd</i>	2.474	0	2.474
5.	<i>B&BROKADE DOO</i>	63	0	63
6.	<i>Lana doo Smederevo</i>	8.976	8.976	0

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

7.	Trgovina Napred doo, Velika Plana	1.506	1.506	0
8.	Mesara Lola	1	0	1
9.	STR JING	1	0	1
10.	Best Price doo Velika Plana	7.599	7.599	0
12.	Miloš Marinković PR	19	0	19
13.	Mladost Pack Odžaci	5	5	0
14.	Mega Invest 2013 doo Beograd	802	802	0
15.	Mitić Trade doo	90	0	90
	Kupci u zemlji za osnovna sredstva	89.045	89.045	0
1.	Rajić Invest doo	3.149	3.149	0
2.	Best Price doo Velika Plana	85.896	85.896	0
	UKUPNO	118.613	115.800	2.813

U napred datoj tabeli uneti su kupci u zemlji koji čine 100% potraživanja. U 2022. 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 2.813 hiljada dinara čine 2,37% ukupnih potraživanja od kupaca u zemlji.

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	2.419	2,04
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	2.735	2,31
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	2.949	2,49
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	7.470	6,30
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	7.311	6,16
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	4.134	3,48
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	91.595	77,22
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	118.613	100,00

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja su starija od godinu dana u iznosu od 91.595 hiljada dinara, što predstavlja 77,22% ukupnih potraživanja od kupaca. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od preko jedne godine dana nije formirana ispravka vrednosti, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje; potraživanje dospeva u skladu sa ugovorom o kupoprodaji nepokretnosti i aneksom. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

4.15. KUPCI U INOSTRANSTVU

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12. 2022. godine, iznosila su 9.508 hiljada dinara. U nastavku teksta dat je pregled kupaca u inostranstvu sa saldonom:

RB	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Tipler doo, Tuzla, BiH	9.508	9.508	0
	Ukupno	9.508	9.508	0

Na dan Bilansa stanja potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 9.508 hiljada dinara, odnosno 81.0444,69 eur po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

4.16. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 489.876 hiljada dinara se odnose na:

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

R.b.	Opis konta - vrsta potraživanja	Stanje 31.12.2022.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanja od zaposlenih		
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	15	4
4.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
5.	Ostala kratkoročna potraživanja	489.861	561.886
6.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	0	0
	UKUPNO	489.876	561.890

4.17. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA

Društvo na dan 31.12.2022. godine, poztražuje iznos od 15 hiljada dinara, na ime preplaćenih ostalih poreza i doprinosa.

4.18. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 489.861 hiljade dinara i prikazana su u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2022	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2021.
1.	Ostala potraživanja		
	-potraživanja po osnovu ugovora	476.628	543.471
	-potraživanja po UPPR-u	12.682	12.682
	-ostala nepomenuta kratkoročna potraživanja	551	551
	Ukupno:	489.861	556.704

Potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga obuhvataju potraživanja od niže navedenih pravnih lica : Evansione doo Trstenik u iznosu od 8.790 hiljada dinara; RB Invest doo Smederevo u iznosu od 3.992 hiljada dinara, Media 026 doo Vučak u iznosu od 196.620 hiljada dinara, Coka doo Vučak u iznosu od 210.916 hiljada dinara Želvoz doo iznos od 39.700 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 15.317 hiljada dinara, inex Velepromet ad iznos od 1.292 hiljada dinara.

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

4.19. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja na dan bilansa iskazani kratkoročni finansijski plasmani iznose 34.772 hiljada dinara.

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2022.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2021.
1.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	34.772	18.812
2.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
3.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
	UKUPNO:	34.772	18.812

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na zajmove koji su odobreni Želvoz doo Smederevo u iznosu od 2.762 hiljada dinara, Lana doo Smederevo iznos od 810 hiljada dinara, Rajić Invest doo u iznosu od 100 hiljada dinara i Victory Solutions doo Smederevo u iznosu od 10.850 hiljada dinara, RB Invest znošo 650 hiljada dinara, Trgovina Napred doo Velika Plana iznos od 19.600 hiljada dinara. Zajmovi su odobreni kao beskatmatne pozajmice.

4.20. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 6.734 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	197	29
Devizni račun	1.768	0

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Novčana sredstva na namenskom računu	44	98
Novčana sredstva kod banaka	4.725	4.726
UKUPNO GOTOVINSKI EKVALENTI I GOTOVINA	6.734	4.853

4.21. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.958 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

Opis	2022.	2021.
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.949	1.915
Unapred plaćeni troškovi	9	735
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	1.958	2.650

(u hiljadama dinara)

4.22. VANBILANSNA EVIDENCIJA - AKTIVA

Vanbilansna evidencija u aktivi na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) iskazana je u iznosu od 17.117 hiljada dinara, odnosi se na rezervacije po datim jemstvima za privredno društvo Mega Invest 2013 doo Beograd.

4.23. 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.

4.24. 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. 2022. 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 2022.	% učešća od ukupne emisije 2022.
1.Mega Invest 2013 doo Beograd	201.768	75,63
5. Dunav	5.884	2,21
6.Fizička lica – mali akcionari	59.126	22,16
UKUPNO	266.778	100%

4.25. Kapital i promene na kapitalu

Opis	2022.	2021.
Kapital		
- Osnovni kapital:		
<i>Akcijski kapital</i>	266.778	266.778
<i>Emisiona premija</i>	4.137	4.137
- Rezerve	19	19
- Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici 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	8.799	41.724

(u hiljadama dinara)

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- neraspoređeni dobitak ranijih godina		
- neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.790	41.724
- Gubitak	391.086	432.810
- gubitak ranijih godina		
- gubitak tekuće godine		

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 kapitala 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 – Nerspoređeni dobitak tekuće godine godine, knjižen je dobitak 2022. godine u iznosu od 8.799 hiljada 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.

4.26. 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.

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

Obaveze	Stanje 31. 12. 2022.	Stanje 31. 12. 2021.
		(u hiljadama dinara)
Dugoročna rezervisanja	437	390
Dugoročne obaveze	470.821	502.159
Odložene poreske obaveze	485	0
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	514.582	569.492
Ukupno	986.325	1.072.374

4.27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 437 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.

4.28. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
		(u hiljadama dinara)
• Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	429.600	457.324
• Ostale dugoročne obaveze	41.221	44.835
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	470.821	502.159

4.29. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji

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

(u hiljadama dinara)

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Opis	Stanje na dan 31. 12. 2022.	Stanje na dan 31.12.2021.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji:	429.600	457.324
Komercijalna banka ad, Beograd	40.073	42.436
JP Gradsko stambeno preduzeće	56	59
Mega Invest 2013 doo Beograd	389.471	414.829
Ostale dugoročne obaveze	41.221	44.835
- Ostale dugoročne obaveze po UPPR-u (Napomena 4.30)	41.221	44.835
UKUPNO	470.821	502.159

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 40.073 hiljade dinara. Kao obezbeđenje uredne otplate kredita upisana je hipoteka na stalnoj imovini Društva u korist poslovne banke. (Napomena br. 4.2).

- 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. Stanje obaveza na dan bilansa iznosi 389.471 hiljada dinara.

4.30. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0427 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale dugoročne obaveze u iznosu od 41.221 hiljada dinara. Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u UPPR-u. Stanje na dan 31. 12. 2022. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

- OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE PREMA UPPR-u

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
	Ostale dugoročne obaveze prema UPPR-u			
1.	OFPS - Poslovno udruženje, Beograd	11	0	11
2.	JP za stambene usluge-grejanje	1.036	0	1.036
4.	JKP Komunalne usluge	46	46	0
7.	JKP Vodovod i kanalizacija	7	0	7
8.	Beogradska berza	8	0	8
9.	JKP Vodovod Smederevo	311	0	311
10.	JKP Miloš Mitrović, Velika Plana	7	7	0
11.	Mass 1993 doo	7	0	7
12.	Fimaks računovodstvo, ad - Beograd	104	0	104
13.	SOKOJ	4	0	4
14.	Advokat R. Perović, Smederevo	53	0	53
15.	JP Toplifikacija Požarevac	180	193	0
16.	Gradska uprava - Grad Smederevo	1.702	0	1.702
17.	Juljeta doo, Trg. radnja	65	65	0
18.	Porr-Werner & Web. Smederevska Palanka	38	0	38
19.	Eko -San, Smederevo	5	0	5
20.	Auto Renger - Smederevo	1	0	1
21.	JKP Palanka servis - S. Palanka	66	0	66

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

22.	Unitrade export doo	17	0	17
23.	JKP Pijaca Smederevo - (Zelenilo i groblja)	118	0	118
24.	Vila Jelena 012 Požarevac	19	0	19
25.	Lana doo Zemun	37.358	37.358	0
26.	Đogović doo	5	0	5
27.	Sartid u stečaju	53	0	53
	UKUPNO	41.221	37.669	3.552

4.31. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na rednom broju 0429 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane su u iznosu od 485 hiljada dinara.

4.32. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 514.582 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:	26.710	33.423
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	26.710	31.172
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0	2.251
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.512	5.512
Obaveze iz poslovanja	32923	62.590
Dobavljači u zemlji	14.872	46.526
Dobavljači u inostranstvu	14.231	12.500
Ostale obaveze iz poslovanja	3.82	3.564
Ostale kratkoročne obaveze	2.645	2.944
Ostale kratkoročne obaveze 44.45 i 46	1.738	1.944
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalim javnim prihodima	907	1.000
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	446.792	465.023
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	514.582	569.492

4.33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 26.710 hiljade dinara, a odnose se na ostale kratkoročne finansijske obaveze, obaveze koje dospevaju do jedne godine; ove obaveze odnose se na obaveze po kreditima i zajmovima prema: Komercijalna banka ad u iznosu od 2.269 hiljada dinara, Mega Invest 2013 doo Beograd u iznosu od 24.441 hiljade dinara.

4.34. 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.

4.35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane obaveze iz poslovanja u iznosu od 32.923 hiljade dinara. Obaveze iz poslovanja obuhvataju obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja, koje se prikazane u tabelama koje slede:

4.36. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 14.872 hiljade dinara. U niže navedenoj tabeli dat je pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji:

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusagla-

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

			šeno	
1.	Obaveze prema dobavljačima za robu i usluge			
1.	Rajić Invest doo	134	134	0
2.	Trgovina Napred doo V. Plana	3	3	0
3.	Step Trans doo Novi Sad	8.675	0	8.675
4.	Best Price doo Velika Plana	684	684	0
5.	Libero oil doo -Trlič	784	0	784
6.	Projektni biro Still doo	487	0	487
7.	JKP Vodovod Smederevo	160	0	160
8.	RB Invest doo Smederevo	1.723	1.732	0
9.	Lana doo	310	310	0
	UKUPNO	12.960	2.863	10.097

U napred navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji za robu i usluge. Od ukupnog broja dobavljačau zemlji za robu i usluge dat je pojedinačni prikaz 87% dobavljača sa kojima je usaglašeno 19,4% 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	2.510	16,88
2.	Neisplaćene obaveze do 30 dana	342	2,30
3.	Neisplaćene obaveze od 30 do 60 dana	969	6,52
4.	Neisplaćene obaveze od 60 do 90 dana	6	0,04
5.	Neisplaćene obaveze od 90 do 180 dana	223	1,50
6.	Neisplaćene obaveza od 180 do 365 dana	1.432	9,63
7.	Neisplaćene obaveza od 365 dana do 2 godine	9.390	63,14
	UKUPNO	14.872	100,00

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 9.390 hiljada dinara, što predstavlja 63,14% 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.

4.37. 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 14.231 hiljada dinara.

RB	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Tipler doo Tuzla , BIH	11.885	11.885	0
2.	Adriana Trade doo Hrvatska	2.346	2.346	0
	UKUPNO:	14.231	11.911	0

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

U tabelu je su uneti dobavljači koji čine 100 % obaveza, prema dobavljačima u inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31. decembra 2022. godine iznose 14.231 hiljada dinara., ili po srednjem kursu NBS na dan bilansa obaveze iznose 121.298,23 EUR.

4.38. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.820 hiljada dinara, a odnose se na ostale nepomenute obaveze iz poslovanja i to: ostale obaveze po osnovu UPPR-a u iznosu od 3.820 hiljada dinara.

4.39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.738 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza:

- po osnovu ostalih kratkoročnih obaveza na ime zarada i naknada zarada u iznosu od 1.197 hiljade dinara, drugih obaveza po osnovu kamata na grupi konta 46 u iznosu od 541 hiljade dinara.

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

4.40. 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 907 hiljada dinara, po osnovu obaveza za porez na dodatnu vrednost u iznosu od 342 hiljada dinara, obaveza za porez na imovinu od 225 hiljada dinara i ostalih obaveza za poreze i naknade u iznosu od 340 hiljada dinara.

4.41. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 446.792 hiljade dinara, a odnose se na unapred obračunate stvarno nastale prihode.

4.42. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 109.339 hiljada dinara.

4.43. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 17.117 hiljada dinara, a odnosi se na rezervisanja za obaveze po datim jemstvima za obaveze Mega Invest 2013 doo Beograd.

4.44. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine.

Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
698.119	692.085	99,14	6.034	0,86

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

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
530458	468.401	88,30	62.057	11,70

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 62.057 hiljada rsd, ima ih 27, što čini 11,02% ukupnih obaveza.

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

4.45. 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 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	55.613	53.552
2.	Finansijski prihodi	18.124	44.410
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	734	31.848
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
	UKUPNI PRIHODI	74.471	129.810

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

4.46. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2022. godini ostvareni su po osnovu prihoda od prodaje robe i 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 55.613 hiljada dinara, čija struktura je prikazana u tabeli u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:	7.728	976
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	7.728	976
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	295	417
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2	0
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	0	0
Ostali poslovni prihodi	48.088	52.159
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	55.613	53.552

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 48.088 hiljada dinara i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8,46%.

4.47. 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 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	56.420	82.041
2.	Finansijski rashodi	5.441	3.554
3.	Ostali rashodi	257	2.541
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

UKUPNI RASHODI	62.118	88.136
-----------------------	---------------	---------------

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

4.48. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 56.420 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	4.521	988
Ukupno grupa 50:	4.521	988
Grupa 51 – troškovi materijala goriva i energije:	20.181	18.558
Troškovi zarada i naknada zarada	1.585	1.165
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	255	194
Ostali lični rashodi i naknade	29	2.484
Grupa 52	1.869	3.843
Troškovi transportnih usluga	583	606
Troškovi tekućeg održavanja	1.065	5.283
Troškovi zakupnina	20.043	8.333
Troškovi komunalnih i ostalih usluga	1.194	988
Ostali troškovi proizvodnih usluga	242	240
Grupa 53	23.127	15.450
Troškovi amortizacije	2.264	2.795
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	47	175
Troškovi neproizvodnih usluga	1.650	37.337
Troškovi premije osiguranja	104	92
Troškovi reprezentacije	796	633
Troškovi platnog prometa	186	129
Troškovi poreza	1.161	1.432
Troškovi naknada i i drugih obaveza	0	285
Ostali nematerijalni troškovi	514	324
Grupa 55	4.411	40.232
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	56.420	82.041

4.49. POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK

Na rednom broju 1026 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 807 hiljada dinara. U 2021. godini ostvaren je poslovni gubitak u iznosu od 28.489 hiljada dinara.

4.50. 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.

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2022	2021.
Finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	1.176	5
Ostali finansijski prihodi	16.948	44.405
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	18.124	44.410

4.51. 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.

(u hiljadama dinara)

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Opis	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	5.209	3.431
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	95	123
Ostali finansijski rashodi	137	
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	5.441	3.554

4.52. DOBITAK - GUBITAK IZ FINANSIRANJA

Na rednom broju 1037 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je dobitak iz finansiranja u iznosu od 12.683 hiljada dinara.

4.53. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 734 hiljade dinara, koji se sastoje od:

Opis	2022.	2021.
		(u hiljadama dinara)
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	733	31.801
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		28
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1	19
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	734	31.848

4.54. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 2.57 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	2022.	2021.
		(u hiljadama dinara)
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu sporova		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	2	0
Ostali nepomenuti rashodi	255	2.541
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	257	2.541

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

Na rednom broju 1047 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je pozitivan neto efekat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, u iznosu od 4 hiljade dinara, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:

4.56. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2021.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		
2.	Poslovni gubitak	807	28.489

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

3.	Dobitak finansiranja	12.683	40.856
4.	Gubitak finansiranja		
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	477	29.307
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	12.353	41.674
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda	4	
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		90
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	12.357	41.548
13.	Poreski rashod perioda		
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	3.558	
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		140
	NETO DOBITAK	8.799	41.724
	NETO GUBITAK		

Po zaključenju računa Bilansa uspeha za 2022. godinu utvrđen je dobitak pre oporezivanja u iznosu od 12.357 hiljada dinara; neto dobitak ostvaren je u iznosu od 8.799 hiljada 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. Sopstvene akcije se ne smatraju akcijama koje doprinose stvaranju dobiti, te se stoga ne uključuju u broj akcija prilikom izračunavanja zarade po akciji.

Na osnovu rezultata u 2022. godini ostvaren je dobitak po akciji u iznosu od 33,725 dinara po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Neto dobitak-gubitak	8.799	41.724
Prosečan ponderisani broj akcija	260.894	260.894
Osnovna zarada po akciji (u RSD)	33,725	159,9249

4.57. 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.

4.57.1. 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.

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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.

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. 2022. i 2021. godine:

Opis	(u hiljadama rsd)	
	2022	2021
Monetarna imovina		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.734	4.853
Potraživanja po osnovu prodaje	128.121	130.471
Kratkoročni finansijski plasmani	34.772	18.812
Dugoročni finansijski plasmani	50.882	52.646
Druga potraživanja	489.876	561.890
Ukupno	710.385	768.672
Monetarne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	26.710	33.423
Obaveze iz poslovanja	32.923	62.590
Dugoročne obaveze	470.821	502.159
Ostale kratkoročne obaveze	2.645	2.944
Ukupno	533.099	601.116
Neto devizna pozicija	177.286	167.566

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 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

Opis	(u hiljadama RSD)	
	2022	2021.
Finansijska sredstva	560.313	759.592
Nemakatonosna		
Učešće u kapitalu	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	50.882	52.646

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Potraživanja od kupaca	128.121	130.471
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.734	4.853
Ostala potraživanja	489.876	571.622
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	41.506	23.665
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	<i>34.772</i>	<i>18.812</i>
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	<i>6.734</i>	<i>4.853</i>
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	456.310	490.747
Dugoročni krediti	429.600	457.324
Kratkoročne finansijske obaveze	26.710	33.423
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	<i>514.582</i>	<i>536.069</i>
Obaveze prema dobavljačima	32.923	62.590
Ostale obaveze	481659	473.479
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	41.506	23.665
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	456.310	490.747

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata 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 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 6.734 hiljade dinara (31. decembar 2021. godine 4.853 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:

(u hiljadama dinara)

Opis	2022.	2021
Kupci u zemlji	118.613	120.941
Kupci u inostranstvu	9.508	9.530
- Matična i zavisna društva	0	0
Ukupno	128.121	130.471

Nedospela potraživanja od kupaca

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo ima nedospelih potraživanja od kupaca u iznosu od 2.419 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

DUNAV AD SMEDEREVO

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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.

Dospela neispravljena potraživanja od kupaca

Duštvo nije izvršilo ispravku vrednosti, odnosno obezvređilo dospela potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. decembra 2022. 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:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.419	2,04
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	2.735	2,31
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	2.949	2,49
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	7.470	6,30
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	7.311	6,16
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	4.134	3,48
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	91.595	77,22
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	118.613	100,00

Potraživanja starija od jedne godine iznose 91.595 hiljada dinara. Reč je o potraživanjima za prodate nekretnine.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembra 2022. godine iznose 14.872 hiljada dinara, (31. decembra 2021. godine iznose 46.526 hiljada dinara). U 2022. društvo ima obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 14.231 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 dospеле obaveze. (Napomena 4.35)

4.57.2. Rizik likvidnosti

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

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2022	2021
Opšti racio likvidnosti	2:1	1,29 : 1	1,27 : 1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	1,29 : 1	1,26 : 1
Gotovinski racio likvidnosti	>0	0,013	0,009
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Pozitivna vrednost	147.621	153.193

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022/2021. 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.

4.58. 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:

RIZIK KAPITALA	2022. godina	2021. godina
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	985.840 (6.734)	1.072.374 (4.853)
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		
3. Neto zaduženost	979.106	1.067.521
4. Kapital (gubitak iznad visine kapitala)	- 109.339	118.138
Racio neto dugovanja prema kapitalu	-	-
Ukupna zaduženost	112,41%	112,42%

4.59. 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

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

Društvo – tužilac

Redni broj	Naziv tuženog	Predmet spora	Vrednost spora	Faza sudskog postupka	Očekivani ishod
------------	---------------	---------------	----------------	-----------------------	-----------------

DUNAV AD SMEDEREVO
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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

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.

4.60. GARANCIJE I JEMSTVA

Rezervacije po datim jemstvima iskazane su u iznosu od 17.117 hiljada dinara. Obaveze po jemstvima odnose se na jemstvo za Mega Invest 2013 doo Beograd u iznosu od 17.117 hiljada dinara.

4.61. ZALOGE

INFORMACIJE O ZALOGAMA

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

4.62. Odnosi sa povezanim licima

U odnosima sa povezanim licima nije bilo transakcija u 2022. godini.

4.63. 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. 2022. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 22. 03. 2023. godine.

4.64. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 24. 03. 2023. godine.

u Smederevu

Dana 24. 03. 2023.godina

Dunav ad, Smederevo

Bojan Rajić

Generani direktor