

GALEB METALOPLASTIKA A.D. ШАБАЦ
Финансијски извештаји
за пословну 2021. годину и
Извештај независног ревизора

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара привредног друштва „Galeb Metaloplastika“ а.д. Шабац

Негативно мишљење

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у одељку Основа за негативно мишљење, приложени финансијски извештаји не показују истинито и објективно финансијске позиције Друштва на дан 31. децембра 2021. године као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за негативно мишљење

Као што је приказано у напмени 38 уз финансијске извештаје, против Друштва се води судски спор на основу кога Друштво на дан 31. децембра 2021. године има евидентиране дугорочне обавезе у износу од 692.344 хиљаде РСД. Основ спора је однос Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова преузетих према Закону о регулисању односа између СРЈ и правних лица и банака са територије СРЈ које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба што је описано у напмени. Као што је наведено у напмени 3.1, Друштво је укалкулисало камате до дана биланса као и курсне разлике. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу трошкова парничког поступка и обрачунатих затезних камата до датума окончања спора, односно до датума коначних исплата по спору. Анализом достављеног писма адвоката, нисмо се могли уверити у коначан исход спора.

Друштво је у 2021. години исказало губитак у износу од 18.932 хиљаде РСД, акумулирани губитак у износу од 793.364 хиљаде РСД и губитак изнад висине капитала у износу од 695.596 хиљада РСД. Додатно, као што је обелодањено у напмени 38, потенцијалне обавезе које су на дан 31. децембра 2021. године исказане у износу од 379.925 хиљада РСД, у целисти се односе на дата јемства и гаранције повезаним лицима. Друштво је од 2018. године у поступку спровођења Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). Ове чињенице указују на постојање значајне неизвесности која може да изазове сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Galeb Metaloplastika“ а.д. Шабац (наставак)

Основа за негативно мишљење (наставак)

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће питање:

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс, пореску пријаву и извештај о трансферним ценама за 2021. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2022. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје пореског биланса за 2021. годину с обзором на губитак који је остварен у текућој и претходним годинама.

По напред наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна ревизијска питања

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

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Galeb Metaloplastika“ а.д. Шабац (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Galeb Metaloplastika“ а.д. Шабац (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.
- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

Данијела Цвејић
Овлашћени ревизор

2.4665ut

Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 27. април 2022. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07116284	Шифра делатности 2591	ПИБ 100109493
Назив METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE GALEB-METALOPLASTIKA AD, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Поцерска 111		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		66.637	70.702	71.585
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	44.885	46.773	47.313
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	5.368	46.668	47.180
023	2. Постројења и опрема	0011	22	76	105	133
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		39.441		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		21.752	23.929	24.272

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23		2.177	2.177
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	23	20.540	20.540	20.883
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	1.212	1.212	1.212
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		193		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.960	38.018	44.530
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	85	28	5.099
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				4.042
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				879
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	85	28	178
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	1.181	35.251	36.665
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	26	1.181	35.251	36.665
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	689	2.179	2.705
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	553	2.043	2.569
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	136	136	136
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28		58	58
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	28		58	58
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	5	502	3
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		68.790	108.720	116.115
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	38	379.925	681.401	730.836
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	81.811	81.811	81.811
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		15.957	18.340	18.340
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		239		3.348
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		239		3.348
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		793.603	774.671	771.760
350	1. Губитак ранијих година	0413		774.671	768.411	767.121
351	2. Губитак текуће године	0414		18.932	6.260	4.639
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	31	692.768	777.013	777.013
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	31	692.768	777.013	777.013
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	31		148.444	148.444
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	31	692.768	628.569	628.569
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			2.892	3.981
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		71.618	3.335	3.382
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	32		500	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		4.906	2.217	2.828
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	32		56	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	32	1.226	2.161	2.828
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	33	3.680		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		66.712	618	554

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	34	65.886	17	126
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	35	826	601	428
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		695.596	674.520	668.261
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		68.790	108.720	116.115
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	38	379.925	681.401	730.836

у _____		Законски заступник
дана _____ 20__ године		

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07116284	Шифра делатности 2591	ПИБ 100109493
Назив METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE GALEB-METALOPLASTIKA AD, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Поцерска 111		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.185	745
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5		189
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5		189
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	1.113	556
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	72	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		6.238	7.920
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8		189
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	114	117
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	98	303
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	84	124
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	14	20
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10		159
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	532	541
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12		4.731
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	1.220	1.118
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	4.274	921

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		5.053	7.175
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			11
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	15		11
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		66.087	44
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	66.087	44
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		66.087	33
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	35.997	178
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	85.437	117
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	51	2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		86.622	873
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		108.373	8.144
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		21.751	7.271
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	20	266	77
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		22.017	7.348
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	3.085	1.088
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		18.932	6.260
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>17.4749</u> дана <u>25.03</u> 20 <u>22</u> године		Законски заступник 
---	---	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07116284	Шифра делатности 2591	ПИБ 100109493
Назив METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE GALEB-METALOPLASTIKA AD, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Поцерска 111		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		18.932	6.260
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018		2.144	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		2.144	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		322	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		2.466	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		21.398	6.260
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у ШАБАЦУ
 дана 25.05 2022 године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07116284	Шифра делатности 2591	ПИБ 100109493
Назив METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE GALEB-METALOPLASTIKA AD, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Поцерска 111		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	837	2.061
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	230	1.923
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	607	138
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.334	1.562
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.071	1.110
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	98	411
4. Плаћене камате у земљи	3010	152	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	13	41
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		499
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	497	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	837	2.061
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.334	1.562
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		499
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	497	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	502	3
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	5	502

у 4444

дана 25.03 2022 године

Законски заступник





Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07116284	Шифра делатности 2591	ПИБ 100109493
Назив METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE GALEB-METALOPLASTIKA AD, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Поцерска 111		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	81.811	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	81.811	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	81.811	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	81.811	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	81.811	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	18.340	4046	3.348	4055	143.614	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056	628.146	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4039	18.340	4048	3.348	4057	771.760	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-3.348	4058	2.911	4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	18.340	4050		4059	774.671	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	18.340	4052		4061	774.671	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.383	4053	239	4062	18.932	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	15.957	4054	239	4063	793.603	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	40.115
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	668.261
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	674.520
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	674.520
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	695.596

у <u>ШТАНЧУ</u> дана <u>25.01</u> 20 <u>22</u> године	Законски заступник 
--	---

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





GALEB
METALOPLASTIKA

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

1. OSNIVANJE I DELATNOST

METALOPRERAĐIVAČKO PREDUZEĆE "GALEB-METALOPLASTIKA" A.D. ŠABAC je osnovano 15.05.1961. godine i od tada prošlo kroz niz organizacionih, pravnih i vlasničkih transformacija. Danas je to akcionarsko društvo, sa sledećom strukturom vlasništva nad akcijama:

-Galeb Group d.o.o. „Šabac	77.426	47,32%
-Radoslav Veselinović	69.972	42,76%
-Manjinski akcionari	16.223	9,92%
Svega:	163.621	100,00%

Nominalna vrednost jedne akcije, iznosi 500 dinara. Akcije "Galeb Metaloplastike" se kotiraju na Beogradskoj berzi.

Preduzeće se bavi proizvodnjom metalne i plastične ambalaže za prehrambenu i farmaceutske industriju. Šifra delatnosti je 2591 – Proizvodnja čelične buradi i slične ambalaže.

Na dan 31.12.2021. godine, društvo ima 1 zaposlenog (kvalifikacija:visoka sprema),a 31.12.2020. bio je 1 zaposleni. Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Matični broj preduzeća je 07116284, a PIB 100109493.

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2021. godine, odobreni su za objavljivanje Odlukom Direktora, dana 25.03.2022. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko

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

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

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

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

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

2.2. Pravila procenjivanja

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

- *Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti (kroz ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha),*
- *Finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti,*

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti

sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

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

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

- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.4 – Obezvredenje finansijskih sredstava,
- Napomena 3.4 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

3.1 Korekcija uporednog podatka

Kao što je prikazano u napomeni 38 u toku je spor po tužbi Republike Srbije koji se vodi pred Privrednim sudom u Beogradu, broj P.6302/2017. U toku 2021. godine Agencija za osiguranje depozita uz saglasnost Vlade je ustupila svoja potraživanja trećim licima.

Društvo je izvršilo usklađivanje dugoročnih obaveza po osnovu navedenih zajmova sa Ugovorom o ustupanju potraživanja broj predmet OPU:1940/2021.

U 2021. godini Društvo je u skladu sa gore navedenim na dan 31. decembar 2021. godine je izvršilo korekciju prvog prezentovanog perioda u finansijskim izveštajima, odnosno pod 1. januarom 2020. godine, povećalo je vrednost akumuliranog gubitka i ostale dugoročne obaveze za 628.146 hiljada. Početno stanje akumuliranog gubitka i ostale dugoročne obaveze ranijih godina na dan 1. januara 2020. godine, iznosio je RSD 138.975 hiljada i RSD 423 hiljade. Nakon korekcije u iznosu od RSD 628.146 hiljada, korigovano početno stanje akumuliranog gubitka i ostale dugoročne obaveze iznosilo je RSD 767.121 hiljada i RSD 628.569 hiljada.

Ova korekcija je imala efekta na iznos ukupnog kapitala na 1. januar 2020. godine, gubitak iznad visine kapitala iznosio je 668.261 hiljada RSD.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Društvo je za godinu završenu na dan 31. decembar 2021. godine, ostvarilo neto gubitak u iznosu od 18.932 hiljada dinara. Ukupni akumulirani gubitak na dan bilansa stanja iznosi 774.671 hiljada dinara. Ove činjenice ukazuju na postojanje materijalne neizvesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Pri primeni načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice: Dana 9. marta 2018. godine, Privredni sud u Valjevu je doneo rešenje broj 1/17 REO, kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije Društva koje treba da omogući Društvu nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna iako postoje gore navedene činjenice iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

3.4. Finansijski instrumenti

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

- poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i

b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva

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

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

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

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

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

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

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

Procena poslovnog modela

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

Prebijanje finansijskih instrumenata

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

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

Vlasnički instrumenti

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

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

Otpis

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

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

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

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

Modifikacija

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

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

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

Obezvređenje finansijskih sredstava

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

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,

- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

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

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

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

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

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

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

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

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje

kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadiive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

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

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

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

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.7. Zalihe

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

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.9. Rezervisanja

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

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu *akcijskog kapitala, revalorizacije rezerve, aktuarski dobici/gubici i akumulirani rezultat*.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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

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

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

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

Prihod se priznaje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i druge popuste.

Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu kada su usluge izvršene.

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

Varijabilna naknada

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

Troškovi pribavljanja ugovora

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

Popusti

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

3.12. Prihodi od aktiviranja učinaka

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

3.13. Finansijski prihodi

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

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihodi od kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

3.14. Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava), dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, nekretnina, postrojenja,

opremea i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Rashodi kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Ostali rashodi

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

3.16. Porez na dobitak

Tekući porez

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

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni

gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjeње dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

3.17. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Gubitak od umanjenja vrednosti nastaje kada je knjigovodstvena vrednost veća od njegovog nadoknadivog iznosa. Nadoknadiva vrednost sredstva je vrednost koja je viša između fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ili vrednosti u upotrebi navedenog sredstva. Društvo procenjuje na svaki datum izveštavanja da li je došlo do umanjenja vrednosti bilo koje kategorije nefinansijskih sredstava na osnovu procene naznaka da je vrednost nekog sredstva umanjena. Ukoliko takve naznake postoje, vrši se procena nadoknadivog iznosa sredstva.

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

U hiljadama RSD	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5	5
Potraživanja	1.181	1.181
Ostala potraživanja	689	689
Dugoročni finansijski plasmani	20.540	20.540
Dugoročna potraživanja	1.212	1.212
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Ukupno	23.627	23.627
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	1.226	1.226
Ostale obaveze	65.886	65.886
Dugoročne finansijske obaveze	692.768	692.768
Ukupno	759.880	759.880
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(736.253)	(736.253)

Društvo sa stanjem na dan 31. decembar 2020. godine vodi značajan spor i to u svojstvu Privredno društvo Soft Finance doo Šabac steklo je potraživanje prema privrednom društvu Galeb Metaloplastika ad Šabac po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja zaključenog dana 15.12.2021. OPU: 1940/2021, između Preduzeća za finansijske usluge i konsalting EOS Matrix d.o.o. Beograd, Milutina Milankovića br. 1 I, Novi Beograd, MB 17571397, PIB 103531873, kao ustupaoca potraživanja i Sofft Finance d.o.o. Šabac, Mišar, sa sedištem u mestu Mišar, Obrenovački put bb, MB 21215724, kao prijemnika potraživanja.

Društvo je izvršilo usklađivanje dugoročnih obaveza po osnovu Ugovorom o ustupanju potraživanja broj predmet OPU:1940/2021.(napomena 3.1)

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

U hiljadama RSD	USD	CHF	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti			502	502
Potraživanja			35.251	35.251
Ostala potraživanja			2.179	2.179
Dugoročni finansijski plasmani			22.717	22.717
Dugoročna potraživanja			1.212	1.212
Kratkoročni finansijski plasmani			58	58
Ukupno			61.919	61.919

Kratkoročne finansijske obaveze				-
Obaveze iz poslovanja			2.217	2.217
Ostale obaveze			17	17
Dugoročne finansijske obaveze	102.984	45.460	628.569	777.013
Ukupno	102.984	45.460	630.803	779.247
<hr/>				
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	(102.984)	(45.460)	(568.884)	(717.328)

Društvo sa stanjem na dan 31. decembar 2020. godine vodi značajan spor i to u svojstvu Tuženog. Republika Srbija koju zastupa Republičko javno pravobranilaštvo, dana 22.04.2008. godine podnelo je tužbu broj P-866/08 Trgovinskom sudu u Beogradu protiv Društva, a na ime obaveza koje je u skladu sa članom 2. Zakona o regulisanju odnosa Republike Srbije i banaka u stečaju po osnovu preuzetih inostranih kredita, odnosno zajmova (Sl. Glasnik RS br.45/05) preuzela prema Zakonu o regulisanju odnosa između SRJ i pravnih lica i banaka sa teritorije SRJ koje su prvobitni dužnici ili garanti prema poveriocima Pariskog i Londonskog kluba (Sl.list SRJ br. 36/02 i 7/03). U tužbi su navedene ukupne obaveze društva i traži se naplata u celosti.

Ovaj Tužbeni zahtev Republike Srbije odbijen je presudom Trgovinskog suda u Beogradu od 25.03.2009. god. kada je doneta presuda u kojoj je naloženo tužiocu da naknadi tuženom troškove parničnog postupka. Na ovu presudu Republičko javno pravobranilaštvo 08.09.2009. god. uložilo je žalbu protiv presude Trgovinskog suda u Beogradu XIII P-3381/08 od 25.03.2009. godine na koju je društvo Galeb Metaloplastika uložilo odgovor na žalbu 24.09.2009.

Na navedenu presudu tužilac je izjavio žalbu koja je odbijena kao neosnovana, a presuda potvrđena i presudom Privrednog apelacionog suda u Beogradu 8 Pž 4350/14 od 08.10.2015. godine. Navedena presuda postala je pravosnažna i izvršna.

Na drugostepenu presudu tužilac je podneo reviziju. Vrhovni kasacioni sud je po zahtevu za revizijom tužioca rešenjem Prevl 73/2017 od 3. oktobra 2017. godine ukinuo presudu Privrednog apelacionog suda Pž 4350/14 od 8. oktobra 2015. godine i predmet vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak. Na osnovu toga pred Privrednim sudom u Beogradu u toku je parnični postupak broj 32 P 6302/2017 između Republike Srbije kao tužioca i Galeb Metaloplastike kao tuženog.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	2021	2020
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	20.540	20.540
Finansijske obaveze	-	-
	20.540	20.540

Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom			
Finansijska sredstva	-		-
Finansijske obaveze	-	-	

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

4.2. Rizik likvidnosti

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

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Usvajanjem UPPR-a određena je dinamika dospeća obaveza.

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

U hiljadama RSD	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5				5
Potraživanja	1.181				1.181
Ostala potraživanja	689				689
Dugoročni finansijski plasmani			20.540		20.540
Dugoročna potraživanja			1.212		1.212
Kratkoročni finansijski plasmani					
Ukupno:	1.875		21.752		23.627
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja	1.226				1.226
Ostale obaveze	65.886				65.886
Dugoročne obaveze			692.768		692.768
Ukupno	67.112		692.768		759.880
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(65.237)		(671.016)		(736.253)

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

U hiljadama RSD	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	502				502
Potraživanja	35.251				35.251
Ostala potraživanja	2.179				2.179
Dugoročni finansijski plasmani			20.540	2.177	22.717
Dugoročna potraživanja			1.212		1.212
Kratkoročni finansijski plasmani		58			58
Ukupno:	37.932	58	21.752	2.177	61.919
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja	2.217				2.217
Ostale obaveze	17				17
Dugoročne obaveze			777.013		777.013
Ukupno	2.234		777.013		779.247
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	35.698	58	(755.261)	2.177	(717.328)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Društvo se pojavljuje kao jemac i garant u kreditnim poslovima prema svojim zavisnim ili povezanim društvima i drugim pravnim licima. Na dan 31. decembar 2021. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa u iznosu RSD 379.925 hiljada rsd

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

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji	1.181	35.251
Ukupno	1.181	35.251

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2021	Ispravka vrednosti 2021	Bruto 2020	Ispravka vrednosti 2020
Nedospela potraživanja	111		338	
Docnja od 0 do 30 dana	111		111	
Docnja od 31 do 90 dana	223		159	
Docnja od 91 do 180 dana	444		265	
Docnja od 181 do 365 dana	2.644	2.352	27.831	
Docnja preko 365 dana	32.124	32.124	6.547	
Ukupno	35.657	34.476	35.251	-

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

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje 1. januara	-	-
Povećanja	34.476	
Smanjenja	-	-
Stanje 31. decembar	34.476	-

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Društvo, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

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

<u>U hiljadama RSD</u>	2021.	2020.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	764.386	783.240
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(5)	(502)
Neto dugovanje	764.381	782.738
Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	-	-

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe ostalim PPL na domaćem tržištu	-	189
Ukupno	-	189

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od davanja opreme u zakup		
Prihodi od davanja nekretnina u zakup	1.113	556
Ukupno	1.113	556

7. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od uskladjivanja vrednosti	72	-
Ukupno	72	-

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe PPL	-	189
Ukupno	-	189

9. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi režijskog materijala	52	22
Troškovi goriva i energije	57	95
Troškovi rezervnih delova	5	
Ukupno	114	117

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	84	124
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14	20
Ostali lični rashodi		159
Ukupno	98	303

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi amortizacije:		
- nekretnine, postrojenja i oprema	532	541
Ukupno	532	541

12. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje zaliha	-	4.731
Ukupno	-	4.731

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	8	7
Troškovi zakupa opreme		
Troškovi ostalih usluga	1.212	1.111
Ukupno	1.220	1.118

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	290	656
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa	12	13
Troškovi poreza	173	180
Troškovi doprinosa privrednim komorama		
Ostali nematerijalni troškovi	3.799	72
Ukupno	4.274	921

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostali finansijski prihodi	-	11
Ukupno	-	11

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica		
- ostala povezana lica		
Rashodi kamata-(napomena 38)	66.087	44
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	66.087	44

Kao što je prikazano u napomeni 38 u toku je spor po tužbi Republike Srbije koji se vodi pred Privrednim sudom u Beogradu, broj P.6302/2017.

Društvo je izvršilo obračun zatezne kamate navedenih zajmova po osnovu Presude br.8P6302/2017. u iznosu od 65.870 hiljada dinara. U međuvremenu je Agencija za osiguranje depozita uz saglasnost Vlade ustupila trećem licu potraživanje koje je predmet ovog spora.

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredjenje potraživanja	35.997	178
Ukupno	35.997	178

18. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kapitalni dobici	996	
Višak po popisu		
Naplaćena otpisana potraživanja	195	117
Prihod od ukidanja reyervisanja		
Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine		
Prihodi od otpisa obaveza	84.246	
Ostali nepomenuti prihodi		
Ukupno	85.437	117

U skladu sa Ugovorom o otpustu duga br.8/21 poverioc Soft Finance doo Šabac delimično otpušta obaveze Dužnika u iznosu od 84.246 hiljada RSD po osnovu ranije stečenih potraživanja od Galeb Metaloplastike.

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Manjak po popisu	18	2
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite		
Gubici po osnovu prodaje udela	33	
Rashodi po osnovu direktnog otpisa		
Obezvredjenje nekretnina		
Obezvredjenje zaliha		
Ukupno	51	2

20. ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredjenje kratkoročnih plasmana	266	77
Ukupno	266	77

21. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	3.085	1.088
Ukupno	3.085	1.088

(b) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2021.
Godina nastanka poreskih gubitaka		
- 2017	2022	3.084
- 2018	2023	3.989
- 2019	2024	776
- 2020	2025	3.890
-2021	2026	20.515
Ukupno		32.254

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenju i opremi	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na dan 1. januara 2020.	5.635	41.546	133					47.314
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo								
Stanje na 31. decembra 2020.	5.635	41.546	133					47.314
Povećanja u toku godine								
Otuđenja i rashodovanja	(267)	(1.109)						(1.376)
Efekti procene vrednosti								
Prenosi		(40.436)					40.436	-
Zatvaranje datih avansa								
Ostalo		(1)						(1)
Stanje na 31. decembra 2021.	5.368	0	133				40.436	45.937
Akumulirana ispravka vrednosti								
Stanje 1. januara 2020.								
Amortizacija za tekuću godinu		513	28					541
Otuđenja i rashodovanja								
Efekti procene vrednosti								
Prenosi								
Ostalo								
Stanje na 31. decembra 2020.		513	28					541

Amortizacija za tekuću godinu	6	29	497	532
Otuđenja i rashodovanja				
Efekti procene vrednosti				
Prenosi				
Ostalo	(519)		498	(21)
Stanje na 31. decembra 2021.	0	57	995	1.052
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2020. godine	5.635	41.033	105	46.773
Sadašnja vrednost na dan				
31. decembra 2021. godine	5.368	0	76	39.441
			44.885	

Društvo je sklopilo dugoročni Ugovor o izdavanju nekretnina i u skladu sa MRS 40 "Investicione nekretnine" iste reklasifikovao sa građevinskih objekata na investicione nekretnine.

Reklasifikacija je urađena po knjigovodstvenoj vrednosti. Za potrebe sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021.godinu u izveštajnim periodima kada procena nije knjižena, urađene su analize koje pokazuju da se tržišni uslovi nisu promenili u meri u kojoj bi uticali na značajnu promenu vrednosti procenjenih nekretnina. Procenjena vrednost investicione nekretnine je 40.436 hiljada rsd na dan 31.12.2019. godine

Hipoteke na imovini Galeb Metaloplastika ad			
Naziv i lokacija nepokretnosti	firma koja je vlasnik imovine	u čiju korist je upisana hipoteka	kompanija koja je uzela kredit/višenamenski limit
Poslovni pogon poslovnih usluga-Pogon plastike	Galeb Metaloplastika ad	Soft Finance	Zavarivač ad
Poslovni pogon poslovnih usluga-Tube i dozne	Galeb Metaloplastika ad	Soft Finance	Zavarivač ad
Knjigovodstvena vrednost objekata			36.743.874,00 RSD

Na dan 31. decembra 2021. godine, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva nad kojima je uspostavljena hipoteka kao sredstvo obezbeđenja otplate kredita iznosi 36.744 hiljada RSD (31. decembar 2020. godine: 37.214 hiljada RSD).

23. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešća u kapitalu:		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- zajednički poduhvati		
- ostala pravna lica	2.144	17.898
Dugoročni finansijski plasmani:		
- matičnim i zavisni pravnim licima	20.540	20.540
- povezana pravna lica		
- ostala pravna lica		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		2.960
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- učešća u kapitalu	2.144	15.721
- dugoročni finansijski plasmani		
- hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
- ostali dugoročni finansijski plasmani		2.960
Stanje na dan 31. decembra	20.540	22.717

24. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dugoročna potraživanja od povezanih pravnih lica:		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
Potraživanja po osnovu robnih kredita		
Potraživanja po osnovu finansijskog lizinga		
Potraživanja po osnovu jemstva	1.212	1.212
Ostala dugoročna potraživanja		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- dugoročna potraživanja od povezanih pravnih lica		
- potraživanja po osnovu robnih kredita		
- potraživanja po osnovu finansijskog lizinga		
- ostala dugoročna potraživanja		
Stanje na dan 31. decembra	1.212	1.212

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Materijal	358	358
Rezervni delovi	8.664	8.736
Alat i inventar	8.638	8.638
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(17.660)	(17.732)

Gotovi proizvodi		
Roba	2.198	2.198
Dati avansi za zalihe i usluge	85	206
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(2.198)	(2.376)
Stanje na dan 31. decembra	85	28

26. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	35.657	35.251
- kupci (3. lica)		
Kupci u inostranstvu		
- matično i zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
- kupci (3. lica)		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	34.476	
Saldo na dan 31. decembra	1.181	35.251

27. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostala potraživanja	553	2043
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	136	136
Saldo na dan 31. decembra	689	2.179

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kratkoročne pozajmice PPL	58	58
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(58)	
Stanje na dan 31. decembra	-	58

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tekući račun	4	501
Izdvojena novčana sredstva	1	1
Stanje na dan 31. decembra	5	502

30. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2021. godine, akcijski kapital se sastoji od 163.621 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 500,00 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group d.o.o Šabac sa 47,32 % akcija i prava glasa.

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

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Galeb Group d.o.o. Šabac	77.426	38.713	47,32%
Radoslav Veselinovic	69.972	34.986	42,76%
Manjinski akcionari	16.223	8.112	9,92%
Ukupno	163.621	81.811	100.00%

31. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		148.444
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze (napomena 3.1)	692.768	628.569
Stanje na dan 31. decembra	692.768	777.013

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Primljeni avansi		500
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji		56
- matično i zavisna pravna lica u inostranstvu		
- ostala povezana pravna lica u zemlji		
- ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	1.226	2.161
Dobavljači u inostranstvu		
Stanje na dan 31. decembra	1.226	2.717

33. OSTALE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostala dugoročne obaveze (napomena 38)	3.680	
Stanje na dan 31. decembra	3.680	

Na osnovu presude Posl.br.8.P 6302/2017 od 23.02.2021. godine, proknjiženi su troškovi parničnog postupka u iznosu od 3.680 hiljada RSD.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze prema uvozniku	-	-
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	-	--
Obaveze o osnovu komisionih i konsignacionih poslova	-	-
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5	5
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	3	3
Ostala obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	-	-
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	65.870	-
Obaveze za dividende i učešće u dobitku	-	-
Obaveze prema zaposlenima	-	-
Ostale obaveze	8	9
Stanje na dan 31. decembra	65.886	17

35. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Ostale obaveze	826	601
Stanje na dan 31. decembra	826	601

36. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Kupci zavisna i povezana pravna lica:

-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	26.663.156,18
-Galeb Metal Pak	958.751,73
- Galileo Management Consulting	2.351.504,00
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	5.683.930,68

Ukupno:	35.657.342,59
Potraživanja po osnovu jemstva:	
-Galeb Group d.o.o. Beograd	2.498.151,80
-Sigma a.d. Beograd	176.242,00
Ukupno:	2.674.393,80
Potraživanja po osnovu pozajmice zavisna i povezana lica:	
-Galeb Group d.o.o. Beograd	9.511.675,17
-Galeb GTE a.d. . Beograd	58.420,40
Ukupno:	9.570.095,57
Potraživanja po osnovu kamate zavisna i povezana lica:	
-Galeb Group d.o.o. Beograd	11.028.677,12
-Sigma a.d. Beograd	149,68
Ukupno:	11.028.826,80
Prihodi od zakupa	
-Galeb Metal Pack	927.641,97
-Galeb Tes	185.538,01
Ukupno:	1.113.179,98

Ukupan iznos naknade koje Društvo isplatilo direktoru u 2021.god. iznosi 84 hiljade dinara (2020.god:123 hiljade dinara)

NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 169 hiljada RSD,a za prethodnu godinu iznosila je takođe 169 hiljda RSD.

37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12. 2021. i 2020. godine.

S obzirom na činjenicu da Društvo potraživanja knjiži iz odnosa sa povezanim pravnim licima usaglašenja su izvršena u potpunosti.

Ukupan broj neusaglašenih obaveza je 5 (2020: 4) u iznosu od 433 hiljade (2020: 3), što je 19 % (2020: 11,53 %) u odnosu na ukupan broj i 0,05% (2020: 0,09%) u odnosu na ukupnu obavezu.

38. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) *Sudski sporovi*

Društvo sa stanjem na dan 31. decembar 2020. godine vodi značajan spor i to u svojstvu Tuženog. Republika Srbija koju zastupa Republičko javno pravobranilaštvo, dana 22.04.2008. godine podnelo je tužbu broj P-866/08 Trgovinskom sudu u Beogradu protiv Društva, a na ime obaveza koje je u skladu sa članom 2. Zakona o regulisanju odnosa Republike Srbije i banaka u stečaju po osnovu preuzetih inostranih kredita, odnosno zajmova (Sl. Glasnik RS br.45/05) preuzela prema Zakonu o regulisanju odnosa između SRJ i pravnih lica i banaka sa teritorije SRJ koje su prvobitni dužnici ili garanti prema poveriocima Pariskog i Londonskog kluba (Sl.list SRJ br. 36/02 i 7/03).

Potraživanje Agencije za osiguranje depozita prema dužniku Galeb Metaloplastika a.d. Šabac preuzeto je od inicijalnog poverioca Šabačke banke a.d. Šabac u stečaju, u skladu sa Zakonom o regulisanju odnosa RS i banaka u stečaju po osnovu preuzetih inostranih kredita.

U tužbi su navedene ukupne obaveze društva i traži se naplata u celosti.

Ovaj Tužbeni zahtev Republike Srbije odbijen je presudom Trgovinskog suda u Beogradu od 25.03.2009. god. kada je doneta presuda u kojoj je naloženo tužiocu da naknadi tuženom troškove parničnog postupka. Na ovu presudu Republičko javno pravobranilaštvo 08.09.2009. god. uložilo je žalbu protiv presude Trgovinskog suda u Beogradu XIII P-3381/08 od 25.03.2009. godine na koju je društvo Galeb Metaloplastika uložilo odgovor na žalbu 24.09.2009.

Na navedenu presudu tužilac je izjavio žalbu koja je odbijena kao neosnovana, a presuda potvrđena i presudom Privrednog apelacionog suda u Beogradu 8 Pž 4350/14 od 08.10.2015. godine. Navedena presuda postala je pravosnažna i izvršna.

Na drugostepenu presudu tužilac je podneo reviziju. Vrhovni kasacioni sud je po zahtevu za revizijom tužioca rešenjem Prevl 73/2017 od 3. oktobra 2017. godine ukinuo presudu Privrednog apelacionog suda Pž 4350/14 od 8. oktobra 2015. godine i predmet vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak. Na osnovu toga, pred Privrednim sudom u Beogradu se vodio parnični postupak broj 32 P 6302/2017 između Republike Srbije kao tužioca i Galeb Metaloplastike kao tuženog. Glavna rasprava je zaključena 23.02.2021. godine i doneta je presuda kojom je usvojen tužbeni zahtev tužioca Republike Srbije i obavezana tužena Galeb Metaloplastika da isplati novčane iznose u skladu sa tužbenim zahtevom. Na navednu presudu tuženi, Galeb Metaloplastika je uložio žalbu dana 07.04.2021.godine o kojoj još nije odlučeno.

Agencija za osiguranje depozita je ustupila potraživanja ABL Solventu doo Beograd po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja, zaključenog dana 19.04.2021. godine OPU 528/2021. Poverilac ABL Solvent doo Beograd je preneo na EOS Matrix doo Beograd svoja potraživanja dana 26.07.2021 po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja OPU 1104/2021.

Privredno društvo Soft Finance doo Šabac steklo je potraživanje prema privrednom društvu Galeb Metaloplastika ad Šabac po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja zaključenog dana 15.12.2021. OPU: 1940/2021, između Preduzeća za finansijske usluge i konsalting EOS Matrix d.o.o. Beograd, Milutina Milankovića br. 1 I, Novi Beograd, MB 17571397, PIB

103531873, kao ustupaoca potraživanja i Sofft Finance d.o.o. Šabac, Mišar, sa sedištem u mestu Mišar, Obrenovački put bb, MB 21215724, kao prijemnika potraživanja.

(b) Izdata jemstva i garancije

Rb .	Banka	Ukupno u RSD 31.12.2021.	Korisnik	Broj Ugovora	Osnov Jemstva
1	SOFT FINANCE (Raiffeisen banka)	40.807.123,20	Galeb MetalPack	Aneks broj 4 Ugovora o jemstvu	Aneks broj 6 Ugovora o izdavanju garancije br.265-60- 2307-43
2	Komercijalna banka	26.408.175,36	Galeb MetalPack	Aneks br 2 Ugovora o preuzimanju duga kreditna partija br. 00-410-0600256.9	Aneks br 2 Ugovora o preuzimanju duga kreditna partija br. 00-410-0600256.9
3	SOFT FINANCE d.o.o (Agencija za osiguranje depozita u ime i za račun Republike Srbije, Knez Mihailova 2, Beograd)	88.515.420,38	Galeb Group	Ugovor o solidarnom jemstvu 29500000091461447 0/3	Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost broj 2950000009146144 70
	SOFT FINANCE d.o.o.(Agencija za osiguranje depozita u ime i za račun Republike Srbije, Knez Mihailova 2, Beograd)		Galeb Group	Ugovor o solidarnom jemstvu 29500000091488568 2/2	Ugovor o kratkoročnom kreditu 2950000009148856 82
4	Komercijalna banka	39.944.109,13	Galeb Group	Ugovor o jemstvu uz Aneks br.1uz Ugovor o kreditu broj 00- 410-02034342	Aneks br.1 uz Ugovor o kreditu br 00-410-02034342
5	SOFT FINANCE d.o.o. Šabac (HETA) glavnica OPU 1334/18	146.569.784,93	Galeb Group	Ugovor o solidarnom jemstvu S 2-1726/10, Ugovor o solidarnom jemstvu S 2-646/11	Ugovor o dugoročnom kreditu broj L 1726/10, Ugovor o dugoročnom kreditu L 646/11
6	SOFT FINANCE (Raiffiesen banka)	7.799.502,74	Zavarivač	Ugovor o jemstvu od 05.10.2009.	OPU 673/2019 (Ugovor o Izdavanjau kredita br.111-1910-43)

7	SOFT FINANCE (Opšta bolnica Atlas)	11.019.688,74	Galeb GTE	Ugovor o solidarnom jemstvu br. 10532200- 5100611027/2	Ugovor o dugorocnom kreditu za investicije sa subvencionisanom kamatnom stopom br. 10532200- 5100611027
8	SOFT FINANCE (Opšta bolnica Atlas)	18.861.264,60	Galeb GTE	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 10832310- 5100830922/6	Ugovor o dugoročnom kreditu broj 10832310- 5100830922
Ukupno		379.925.069,08			

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

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

39. | DOGAĐAJ NAKON DATUMA BILANSA

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

U februaru 2022. godine Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2022 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI u 2022.godini.

Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje u 2022.godini.

U Šapcu, 25.03. 2022. godine



Zakonski zastupnik

Milan Veselinović