

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		6.336	14.894	
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	23	3.877	11.974	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	23	3.877	11.974	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	2.459	2.920	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	2.459	2.920	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		310		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		42	718	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25		193	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	25			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25		193	
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		419	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26		76	
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		343	
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	23	95	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	23	95	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	5		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	28	5		
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	14	11	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.688	15.612	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	36	1.154.611	1.194.924	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	129.955	129.955	
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		12.437	18.684	
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		52	38.862	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		52		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			38.862	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		192.577	228.227	
350	1. Губитак ранијих година	0413		189.365	228.227	
351	2. Губитак текуће године	0414		3.212		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	31	14.133	14.146	
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	14.133	14.146	
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				
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	14.133	14.146	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			902	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		42.688	41.290	
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	84	480	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	32	84	480	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	33	1.729	2.567	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	33	1.337	2.157	
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	33	392	410	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	34	40.875	38.243	

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	16.889	14.524	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	34	5.378	5.111	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	34	18.608	18.608	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		50.133	40.726	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.688	15.612	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	36	1.154.611	1.194.924	

у БЕОГРАДУ

дана 25.03. 2023. године



Законски заступник

Stavron

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 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.116	2.121
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	517	916
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	517	916
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	23	242
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	23	242
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	7	42	42
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	534	921
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.172	5.349
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	502	901
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	4	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	195	351
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	168	175
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	27	29
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			147
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	1.552	1.552
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	280	1.682
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			24
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	639	839

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2,056	3,228
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	13	
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	15	13	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2,713	2,363
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	2,712	2,363
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2,700	2,363
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	659	560
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	95	87
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	9	44,055
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	202	206
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1,797	46,736
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		6,182	8,005
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			38,731
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4,385	
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	21	39	2
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			38,729

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		4.424	
	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	22	1.212	133
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			38.862
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.212	
	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 БЕОГРАДУ

дана 25. 03. 2023. године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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			38,862
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		3,212	
	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		6,195	
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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.195	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		929	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		5.266	
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			38.862
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		8.478	
	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 БЕОГРАДУдана 25.03 2023 године

Законски заступник

Stankovic

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.764	2.455
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.293	2.180
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	471	275
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.031	2.428
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	660	1.202
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	189	645
4. Плаћене камате у земљи	3010	13	486
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	148	53
8. Остали одливи из пословних активности	3014	21	42
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	733	27
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	126	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	126	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	739	
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	739	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	613	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	100	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	100	
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	217	82
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	217	82
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	117	82
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.990	2.455
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.987	2.510
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	3	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		55
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11	66
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	14	11

у БЕОГРАДУ

дана 25.03.2023 године



Законски заступник

[Handwritten Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07007400**

Шифра делатности **2790**

ПИБ **100165343**

Назив **GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)**

Седиште **Београд-Земун, Батајнички пут 23**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	129.955	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	129.955	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	129.955	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	129.955	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	129.955	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	18.684	4046	291	4055	228.518	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	18.684	4048	291	4057	228.518	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	38.571	4058	-291	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	18.684	4050	38.862	4059	228.227	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	18.684	4052	38.862	4061	228.227	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-6.247	4053	-38.810	4062	-35.650	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	12.437	4054	52	4063	192.577	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	79.588
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	79.588
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	40.726
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	40.726
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	50.133

у БЕОГРАДУ

дана 25.03.2023. године



Законски заступник

Stavronc

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).

GALEB FSU BEOGRAD
NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„GALEB FSU“ A.D Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1969. godine. Sedište društva je u Beograd (Zemun), Batajnički put 23, matični broj 07007400 Poreski identifikacioni broj (PIB) je 100165343. Od dana osnivanja Društvo je prošlo kroz niz organizacionih i pravnih transformacija. Danas je to akcionarsko društvo, čijih se 85,54 % kapitala nalazi u vlasništvu Galeb Group doo iz Beograda, a u vlasništvu Akcionarskog fonda ad Beograd 0,80 % kapitala. U vlasništvu malih akcionara je 13,66 % od ukupnih 183.162 akcije. Akcije Društva su kotirane na Beogradskoj berzi.

Osnovna delatnost Društva je projektovanje i razvoj signalno-sigurnosnih, telekomunikacionih i kablovskih uređaja i postrojenja koja se vodi pod šifrom 2790.

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 radnika, a isti broj je i u 2021. godini.

Prema podacima iz 2022. godine, društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

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 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je 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, zadruga i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“). Reklasifikacija je urađena zbog promene obrazaca.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora dana 25.03.2023. 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 3.3 – Obezvredjenje finansijskih sredstava,
- Napomena 3.3 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.7 - Naknade zaposlenima

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.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Društvo je za godinu završeno na dan 31. decembar 2022. godine, ostvarilo neto gubitak u iznosu od 3.212 hiljada dinara, a ukupni akumulirani gubitak na dan bilansa stanja iznosi 192.577 hiljada dinara. Ove činjenice ukazuju na postojanje smanjenje neizvesnosti u pogledu mogućnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Pri primeni načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice: Dana 29. marta 2019. godine, Privredni sud je doneo rešenje broj 9 REO 18/2018, kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije Društva koje treba da omogući Društvu nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Društvo nema nikakvih direktnih obaveza prema finansijskim institucijama, čime je značajno umanjena mogućnost blokade računa ili eventualne naplate duga, koja bi mogla ugroziti nastavak poslovanja.

Uzimajući u obzir gore navedeno prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna iako postoje gornje činjenice iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
CHF	119,2543	113,6388
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821

3.3. Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Procena poslovnog modela

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

Prebijanje finansijskih instrumenata

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

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu 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 pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

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

Modifikacija

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

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

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

Obezvredjenje finansijskih sredstava

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

Merenje ECL odražava:

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

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

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

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

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

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

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

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su računovodstveni softveri. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost .

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj 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 nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, 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.

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Mašine	11,11	9
Motorna vozila	9,09	11
Nameštaj i ostala oprema	10 - 20	5-10
Alat	9,09 - 12,5	8-11
Alat sa kalkulativnim otpisom	20 - 35	3-5

3.6. Zalihe

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

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

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

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

3.8. Rezervisanja

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

3.9. Kapital

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

3.10. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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

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

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

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

Prihod se priznaje umanjeno 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.

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 procenjuju na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava 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.

3.14. 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.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

3.16. 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.

3.17. Zarada po akciji

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Tržišnim rizicima,
Riziku likvidnosti,
Kreditnom riziku.

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

4.1. Tržišni rizik

(a) *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/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 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	14	14
Potraživanja	/	0	0
Ostala potraživanja	/	23	23
Kratkoročni finansijski plasmani	/	5	5
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.459	2.459
Ukupno	0	2.501	2.501
Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	84
Obaveze iz poslovanja	/	1.729	1.729
Ostale obaveze	/	40.875	40.875
Dugoročne finansijske obaveze	5.707	8.426	14.133
Ukupno	5.707	51.114	56.821
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022.	(5.707)	(48.613)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	11	11
Potraživanja	/	419	419
Ostala potraživanja	/	95	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/
Ukupno	0	3.445	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	480
Obaveze iz poslovanja	/	2.567	2.567
Ostale obaveze	/	38.243	38.243
Dugoročne finansijske obaveze	5.719	8.427	14.146
Ukupno	5.719	49.717	55.436
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(5.719)	(46.272)	(51.991)

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

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Poslovanje Društva nije 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.

4.2. Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

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

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

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

Kratkoročnih i dugoročnih kredita

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	/	/	14
Potraživanja	/	/	/	/
Ostala potraživanja	23	/	/	23
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.459	2.459
Kratkoročni finansijski plasmani	5	/	/	5
Ukupno	42	/	2.459	2.501
Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	/	84
Obaveze iz poslovanja	1.729	/	/	1.729
Ostale obaveze	11.722	2.997	26.156	40.875
Dugoročne obaveze	/	/	14.133	14.133
Ukupno	13.451	3.081	40.289	56.821
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	(13.409)	(3.081)	(37.830)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11	/	/	11
Potraživanja	419	/	/	419
Ostala potraživanja	95	/	/	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	0
Ukupno	525	/	2.920	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	/	480
Obaveze iz poslovanja	2.567	/	/	2.567
Ostale obaveze	6.429	1.775	30.039	38.243
Dugoročne obaveze	/	/	14.146	14.146
Ukupno	8.996	2.255	44.185	55.436
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(8.471)	(2.255)	(41.265)	(51.991)

4.3. Kreditni rizik

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14 hiljada (31. decembar 2021. godine: RSD 11 hiljada), i po tom osnovu Društvo nije evidentiralo očekivane kreditne gubitke koji se procenjuju u nematerijalnom iznosu.

Društvo se pojavljuje kao jamac i garant u kreditnim poslovima prema svojim povezanim društvima. Na dan 31. decembar 2022. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa u iznosu 1.154.611 RSD hiljada.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirivanja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu u iznosu od 100% potraživanja dospelih pre više od 365 dana a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Kupci u zemlji	/	419
Ukupno	/	419

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022	Bruto 2021	Ispravka vrednosti 2021
Nedospela potraživanja				
Docnja od 0 do 30 dana	/	/	343	/
Docnja od 31 do 90 dana	/	/	/	/
Docnja od 91 do 360 dana	/	/	76	/
Docnja preko 360 dana	806	(806)	1.466	(1.466)
Ukupno	806	(806)	1.885	(1.466)

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje 1. januara	1.466	6.966
Povećanja		
Smanjenja	(660)	(5.500)
Otpisi		
Stanje 31. decembar	806	1.466

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	2022.	2021.
Ukupne obaveze	56.821	56.338
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(14)	(11)
Neto dugovanje	56.807	56.327

Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	-	-

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

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

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

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	517	916
Ukupno	517	916

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	23	242
Ukupno	23	242

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od zakupnina	42	42
Ukupno	42	42

8. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Usklađivanje vrednosti materijala	534	921
Ukupno	534	921

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	502	901
Ukupno	502	901

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi materijala	4	/
Ukupno	4	/

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada	168	175
Troš. poreza i dopr.na zarade i naknade zarada na teret pos.	27	29
Ostali lični rashodi	/	147
Ukupno	195	351

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi amortizacije:		
- nekretnine, postrojenja i oprema	1.552	1.552
Ukupno	1.552	1.552

13. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obezvredivanje zaliha	280	1.682
Ukupno	280	1.682

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi neporoizvodnih usluga	342	696
Troškovi premije osiguranja	/	1
Troškovi platnog prometa	28	30
Troškovi poreza	18	75
Ostali nematerijalni troškovi	251	37
Ukupno	639	839

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Pozitivne kursne razlike	13	/
Ukupno	13	/

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Rashodi kamata	2.712	2.363
Kursne razlike	1	/
Ukupno	2.713	2.363

17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od naplate potraživanja od kupaca	659	560
Ukupno	659	560

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obezvredivanje dugoročnih fin. plasmana	95	87
Ukupno	95	87

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaš. od riz.	9	/
Prihodi od smanjenja obaveza	/	44.055
Ukupno	9	44.055

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja opreme	82	/
Manjak po popisu	35	79
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	/	37
Ostali nepomenuti rashodi	85	90
Ukupno	202	206

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi –ispravka grešaka ranijih godina	/	/
Rashodi – ispravka grešaka ranijih godina	39	2
Ukupno	39	2

22. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	(1.212)	(133)
Ukupno	(1.212)	(133)

(b) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2022 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	2022.	2021.
Godina nastanka poreskih gubitaka			
- 2016	2021	/	1.909
- 2017	2022	16.647	16.647
- 2018	2023	11.637	11.637
- 2019	2024	20.892	20.892
- 2020	2025	20.831	20.831
- 2022	2027	3.212	
Ukupno		73.219	71.916

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 1.212 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na dan 1. januara 2021.	/	/	15.820	/	/	15.820
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/	/
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Zatvaranje datih avansa	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2021.	/	/	15.820	/	/	15.820
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(156)	/	/	(156)
Efekti procene vrednosti	/	/	(11.095)	/	/	(11.095)
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Zatvaranje datih avansa	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembar 2022.	/	/	4.569	/	/	4.569
Akumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 1. januara 2021.	/	/	2.295	/	/	2.295
Amortizacija za tekuću godinu	/	/	1.551	/	/	1.551
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/	/
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2021.	/	/	3.846	/	/	3.846
Amortizacija za tekuću godinu	/	/	1.552	/	/	1.552
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(87)	/	/	(87)
Efekti procene vrednosti	/	/	(4.619)	/	/	(4.619)
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembar 2022.	/	/	692	/	/	692
Sadašnja vrednost na dan						
31. decembra 2021. godine	/	/	11.974	/	/	11.974
31. decembra 2022. godine	/	/	3.877	/	/	3.877

Na dan 31.12.2022. godine proknjižena je procena osnovnih sredstava na osnovu Izveštaja o proceni opreme koju je uradio procenjivač iz reda zaposlenih koji ima kvalifikacije da izvrši procenu fer vrednosti opreme, postrojenja i ostalih osnovnih sredstava (Mašinski inženjer)

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
- učešća u kapitalu	87	87
- ostali dugoročni finansijski plasmani	2.917	3.378
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- učešća u kapitalu	(87)	(87)
- ostali dugoročni finansijski plasmani	(458)	(458)
Stanje na dan 31. decembra	2.459	2.920

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Materijal	9.504	9.732
Alat i inventar	1.234	1.234
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(10.738)	(10.966)
	0	0
Nedovršena proizvodnja	/	/
Gotovi proizvodi	/	/
Roba	1.384	1.690
Dati avansi za zalihe i usluge	/	193
<i>Minus: Ispravka vrednosti - roba</i>	(1.384)	(1.690)
Stanje na dan 31. decembra	0	193

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	259	993
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	548	549
Potraž. od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	/	343
Ostala potraživanja		
<i>Minus: Ispravka vrednosti – kupci u zemlji</i>	(259)	(917)
<i>Minus: Ispravka vrednosti – kupci u inost.</i>	(548)	(549)
Saldo na dan 31. decembra	0	419

27. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	95	95
PDV u primljenim fakturama	23	/
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(95)	/
Saldo na dan 31. decembra	23	95

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI FLASMANI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Kratk. krediti i plasmani – ostala povezana lica	5	/
Stanje na dan 31. decembra	5	/

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Tekući račun	14	11
Stanje na dan 31. decembra	14	11

30. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31.decembra 2022. godine, akcijski kapital se sastoji od 183.162 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 709,51 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group d.o.o. Šabac sa 85,54 % akcija i prava glasa. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.decembra 2022. godine bila je sledeća:

Struktura vlasništva na dan 31. decembar 2022. godine	Broj akcija	% od ukupne emisije	Vrednost kapitala
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	25.028	13,66441	17.757.540
Akcije u vlasništvu pravnih lica	158.134	86,33559	112.197.150
Zbirni kastodi račun	0	0	0
Ukupan broj emitovanih akcija	183.162	100	129.954.690

31. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	14.133	14.146
Stanje na dan 31. decembra	14.133	14.146

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	84	480
Stanje na dan 31. decembra	84	480

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Dobavljači -ostala PPL	1.337	2.157
Dobavljači -ostala PPL u inostranstvu	/	/
Dobavljači u zemlji	392	410
Dobavljači u inostranstvu	/	/
Stanje na dan 31. decembra	1.729	2.567

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Ostale kratkoročne obaveze	16.889	14.524
-Obaveze za neto zarade	20	20
-Obaveze za poreze i doprinos na zarade	12	6
-Obaveze po osnovu kamata	15.606	13.226
-Troškovi na službenom putu	410	410
-Obaveze prema fizickim licima	120	120
-Ostale obaveze	721	742
Obaveze po osnovu poreza i ostalih javnih prihoda	5.378	5.111
-Obaveze za PDV	21	71
-Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	5.236	4.922
-Ostale obaveze za poreze, doprinose i ostale	121	118
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	18.608	18.608
-Obaveze po osnovu poreza na dobitak	18.608	18.608
Stanje na dan 31. decembra	40.875	38.243

35. 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.

Date pozajmice - zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb GTE AD	5.000,00
Ukupno:	5.000,00

Dobavljači zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group doo Beograd	28.157,38
-Galeb System d.o.o. Šabac	1.095.640,22
-Galeb Electronics do.o. Šabac	181.579,77
-Galeb TES do.o. Šabac	31.949,74
Ukupno:	1.337.327,11

Dobavljači povezana pravna lica u inostranstvu:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Nikšić	4.020.530,73
Ukupno:	4.020.530,73

Primljene pozajmice zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	84.380,72
Ukupno:	84.380,72

Prihodi od prodaje robe zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	517.340,30
Ukupno:	517.340,30

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga zavisna i povezan pravna lica

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	23.036,70
Ukupno:	23.036,70

Prihodi od zakupa povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb System d.o.o. Šabac	42.285,40
Ukupno:	42.285,40

Troškovi povezana pravna lica	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac	4.704,45
Ukupno	4.704,45

36. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

a) Sudski sporovi

Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo sa stanjem na dan bilansa nema sudskih sporova.

(b) Izdata jemstva i garancije

Galeb FSU ad Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED DATIH JEMSTAVA po kreditima

Kompanija	Banka	Plasman	Ugovor o jemstvu	Datum odobranja	Datum dospeća	Odobreni iznos	Saldo na dan 31.12.2022. u RSD
Galeb Metal Pack	Komercijalna banka	Ugovor o preuzimanju duga kreditna partija 00-410-0600256.9 (6046-7-01912)	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o preuzimanju duga kreditna partija 00-410-0600256.9 (6046-7-01912)	23.08.2007.	31.07.2013.	1.200.000,00 €	15.235.414,13
Galeb Group d.o.o.	EOX MARIX (Fond za razvoj - 039355) - Ugovor o ustupanju potraživanja 688/2021	Ugovor o kreditu br.19596	Ugovor o jemstvu 19596/2 od 30.04.2010. - Galeb FSU	30.04.2010.	31.12.2013.	180.000.000,00 Din.	361.854.844,24
Galeb Group d.o.o.	EOX MARIX (Fond za razvoj - 039356) - Ugovor o ustupanju potraživanja 688/2021	Ugovor o kreditu br.19628	Ugovor o jemstvu 19628/1 od 25.05.2010. - Galeb FSU	25.05.2010.	31.12.2013.	70.000.000,00 Din.	135.803.939,41
Galeb Group d.o.o.	Komercijalna banka	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2 i Ugovor o jemstvu uz Aneks broj 1 Ugovora o dugoročnom kreditna partija 00-410-0203434.2, Aneks 2, 3, 4 i 5 Ugovora o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2 i Ugovor o jemstvu uz Aneks broj 1 Ugovora o dugoročnom kreditna partija 00-410-0203434.2, Aneks 2, 3, 4 i 5 Ugovora o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2	23.09.2010.	01.04.2016.	500.000,00 €	37.551.633,98
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE (Srpska banka - Agencija za osiguranje depozita)	Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost broj 295000000914614470 od 04.02.2011.	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 295000000914614470/2 od 25.02.2011. Galeb FSU	04.02.2011.	03.02.2012.	22.000.000,00 Din.	88.515.420,38
Galeb Group d.o.o.		Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost broj 295000000914885682 od 23.12.2011.	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 295000000914885682/1 od 23.12.2011. Galeb FSU	23.12.2011.	20.12.2012.	20.000.000,00 Din.	
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE d.o.o. Šabac (HETA) OPU 1334/18	Ugovoru o dugoročnom kreditu br.L 1726/10 Ugovoru o dugoročnom kreditu br.L 646/11	Ugovor o solidarnom jemstvu S 3-1726/10 i Ugovor o solidarnom jemstvu S 3-646/11	01.10.2010.	31.10.2013.	700.000,00 €	151.687.733,58
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE d.o.o. Šabac (OTP)	Ugovor o kreditu broj 00-421-0601583.4/KR2011/318 od 27.05.2011	Ugovor o jemstvu Galeb FSU od 27.05.2011.	27.05.2011.	24.05.2016.	666.400,00 €	118.339.186,31
Galeb Group d.o.o.	ALTA banka - partija 0041300001058	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga broj 2312/2011 od 30.06.2011.	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga broj 2312/2011 od 30.06.2011.	30.06.2011.	31.12.2012.	43.817.750,55 Din.	56.559.805,65
Galeb Group d.o.o.	ALTA banka - partija 0041401000060	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate kredita broj 4516/2008 - Galeb FSU i Zimpa	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate kredita broj 4516/2008 - Galeb FSU i Zimpa				74.915.011,27
Zavarivač a.d.	SOFT FINANCE (Raiffiesen banka)	OPU 673/2019 (Ugovor o izdavanju kredita br.111-1910-43)	Ugovor o jemstvu od 13.10.2010	30.04.2011		400.000,00 €	7.799.502,74
Sigma a.d.	ALTA banka	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate obaveza broj 4393/2008	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate obaveza broj 4393/2008				17.167.787,97
Galeb GTE a.d.	WIENER STADTISCHE OSIGURANJE AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OSIGURANJE BEOGRAD	Ugovor o upisu i uplati I emisije obveznica bez javnog poziva izdavaoca Galeb GTE nas broj 1013 od 16.06.2011.	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o upisu i uplati prve emisije obveznica bez javnog poziva izdavaoca Galeb GTE	16.06.2011.	18.07.2016.	50.000.000,00 Din.	59.003.530,04
Galeb GTE a.d.	Komercijalna banka	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o okvirnom iznosu za angažovanje banke po osnovu izdavanja dinarskih i deviznih, činidbenih i plativih garancija i otvaranja akreditiva sa odloženim polaganjem pokrivača i stand	00-413-01118684	1.211,06 €	142.398,98	136.285,22	
			00-413-01118722	539,08 €	63.386,15	60.669,75	
			00-413-01118749	59,84 €	7.036,11	66.740,17	
			00-413-0111875.7		2.554,43	2.238,49	
			00-413-0111873.0		12.074,86	10.593,78	
			00-413-0111869.2		22.157,78	19.448,20	
Galeb GTE a.d.	SOFT FINANCE (ITG Signalizacija d.o.o. Beograd) Ug. O ustupanju potraživanja OPU 1197/19	Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije sa subvencionisanom kamatnom stopom broj 10532200-5100611027	Ugovor o solidarnom jemstvu 10532200-5100611027/3	25.08.2010.	30.08.2015.		11.019.688,74
Galeb GTE a.d.	SOFT FINANCE (ITG Signalizacija d.o.o. Beograd) Ug. O ustupanju potraživanja OPU 1197/19	Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije sa subvencionisanom kamatnom stopom broj 10832310-5100830922	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 10832310-5100830922/2	16.06.2011.	24.07.2016.		18.861.264,60

Ukupno

1.154.610.738,65

v) 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. Rukovodstvo Društa ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI. Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje.

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 31.12.2022. godine. i 31.12.2021. godine.

Stanje potraživanja i obaveza, i iznos neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni dan bilo je sledeće:

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	/	419
Ostala kratkoročna potraživanja	23	95
Kratkoroči finansijski plasmani	5	/
Ukupno neusaglašena potraživanja	0	0
Obaveze iz poslovanja	1.729	2.567
Dugoročne finansijske obaveze	14.133	14.146
Kratkoročne finansijske obaveze	84	480
Ostale obaveze	40.875	38.243
Ukupno neusaglašene obaveze	392	369

Usaglašena su potraživanja u iznosu od 100%, nema neusaglašenih potraživanja ni tekuće ni prethodne godine.

Neusaglašene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 392 hiljda RSD, odnosno 22,67% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima, a broj neusaglašenih dobavljača je oko 40%, Iznos neusaglašenih obaveza ka dobavljačima 2021. godine bio je 369 hiljada RSD odnosno 14% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima, a broj neusaglašenih dobavljača oko 40%. Ostale obaveze su usaglašene.

38. NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 1.800EUR po srednjem kursu na dan uplate, a za prethodnu godinu iznos je bio isti.

39. PRIMANJA RUKOVODSTVA I KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Primanja rukovodstava - direktor	2022.	2021.
Zarade	97.381,50	98.059,17
Otpremnine	/	/
Pozajmice	/	/
Ostala plaćanja	/	/

Kvalifikaciona struktura zaposlenih	
Stepen stručne spreme	Broj radnika
VII stepen	2

40. 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 2022. godine.

U Beogradu, 25.03.2023. godine

Zakonski zastupnik

Ime i prezime, funkcija
Slavko Slavković
Slavko Slavković, direktor



GALEB FSU А.Д. БЕОГРАД

**Финансијски извештаји
за пословну 2022. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара привредног друштва „GALEB FSU“ а.д. Београд

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „Galeb FSU“ а.д. Београд (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. 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 2022. 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

Друштво је у 2022. години билансирало акумулирани губитак у износу од 192.525 хиљада РСД и губитак изнад висине капитала у износу од 50.133 хиљаде РСД. Поред наведеног, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2022. године су веће од његове обртне имовине за 42.646 хиљада РСД. Додатно, као што је обелодањено у напомени 36, потенцијалне обавезе за дата јемства и гаранције повезаним лицима износе 1.154.611 хиљада РСД. Друштво је од 2018. године у програму Унапред припремљеног плана реорганизације, нема запослених нити је у могућности да организује производњу. Ова питања указују на постојање значајне неизвесности која може имати утицаја на изражавање сумње у наставак пословања Друштва у складу са начелом сталности пословања и немогућност да се средства реализују и обавезе измире у редовном пословању.

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „GALEB FSU“ а.д. Београд (наставак)

Скретање пажње

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс, пореску пријаву и извештај о трансферним ценама за 2022. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2023. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје пореског биланса за 2022. годину с обзором на губитак који су остварени у претходним годинама.

По напред наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна ревизијска питања

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

Осим питања које су описана у одељку Основа за 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.

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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „GALEB FSU“ а.д. Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

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.
- 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „GALEB FSU“ а.д. Београд (наставак)


Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

• 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 2022. 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 2022. годину.

Данијела Цвејић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 25. април 2023. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		6.336	14.894	
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	23	3.877	11.974	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	23	3.877	11.974	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	2.459	2.920	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	2.459	2.920	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		310		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		42	718	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25		193	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	25			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25		193	
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		419	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26		76	
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		343	
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	23	95	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	23	95	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	5		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	28	5		
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	14	11	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.688	15.612	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	36	1.154.611	1.194.924	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	129.955	129.955	
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		12.437	18.684	
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		52	38.862	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		52		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			38.862	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		192.577	228.227	
350	1. Губитак ранијих година	0413		189.365	228.227	
351	2. Губитак текуће године	0414		3.212		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	31	14.133	14.146	
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	14.133	14.146	
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				
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	14.133	14.146	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			902	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		42.688	41.290	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	84	480	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	32	84	480	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	33	1.729	2.567	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	33	1.337	2.157	
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	33	392	410	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	34	40.875	38.243	

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	16.889	14.524	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	34	5.378	5.111	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	34	18.608	18.608	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		50.133	40.726	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.688	15.612	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	36	1.154.611	1.194.924	

у БЕОГРАДУ

дана 25.03. 2023. године



Законски заступник

Stavron

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 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.116	2.121
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	517	916
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	517	916
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	23	242
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	23	242
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	7	42	42
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	534	921
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.172	5.349
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	502	901
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	4	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	195	351
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	168	175
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	27	29
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			147
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	1.552	1.552
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	280	1.682
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			24
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	639	839

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2,056	3,228
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	13	
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	15	13	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2,713	2,363
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	2,712	2,363
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2,700	2,363
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	659	560
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	95	87
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	9	44,055
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	202	206
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1,797	46,736
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		6,182	8,005
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			38,731
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4,385	
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	21	39	2
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			38,729

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		4.424	
	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	22	1.212	133
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			38.862
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.212	
	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 БЕОГРАДУ

дана 25. 03. 2023. године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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			38,862
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		3,212	
	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		6,195	
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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.195	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		929	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		5.266	
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			38.862
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		8.478	
	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 БЕОГРАДУдана 25.03 2023 године

Законски заступник

Stankovic

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07007400

Шифра делатности 2790

ПИБ 100165343

Назив GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)

Седиште Београд-Земун, Батајнички пут 23

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.764	2.455
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.293	2.180
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	471	275
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.031	2.428
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	660	1.202
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	189	645
4. Плаћене камате у земљи	3010	13	486
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	148	53
8. Остали одливи из пословних активности	3014	21	42
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	733	27
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	126	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	126	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	739	
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	739	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	613	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	100	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	100	
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	217	82
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	217	82
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	117	82
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.990	2.455
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.987	2.510
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	3	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		55
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11	66
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	14	11

у БЕОГРАДУ

дана 25.03.2023 године



Законски заступник

[Handwritten Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07007400**

Шифра делатности **2790**

ПИБ **100165343**

Назив **GALEB FSU AD BEOGRAD (ZEMUN)**

Седиште **Београд-Земун, Батајнички пут 23**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	129.955	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	129.955	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	129.955	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	129.955	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	129.955	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	18.684	4046	291	4055	228.518	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	18.684	4048	291	4057	228.518	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	38.571	4058	-291	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	18.684	4050	38.862	4059	228.227	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	18.684	4052	38.862	4061	228.227	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-6.247	4053	-38.810	4062	-35.650	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	12.437	4054	52	4063	192.577	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	79.588
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	79.588
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	40.726
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	40.726
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	50.133

у БЕОГРАДУ

дана 25.03.2023. године



Законски заступник

Stavronc

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).

GALEB FSU BEOGRAD
NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„GALEB FSU“ A.D Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1969. godine. Sedište društva je u Beograd (Zemun), Batajnički put 23, matični broj 07007400 Poreski identifikacioni broj (PIB) je 100165343. Od dana osnivanja Društvo je prošlo kroz niz organizacionih i pravnih transformacija. Danas je to akcionarsko društvo, čijih se 85,54 % kapitala nalazi u vlasništvu Galeb Group doo iz Beograda, a u vlasništvu Akcionarskog fonda ad Beograd 0,80 % kapitala. U vlasništvu malih akcionara je 13,66 % od ukupnih 183.162 akcije. Akcije Društva su kotirane na Beogradskoj berzi.

Osnovna delatnost Društva je projektovanje i razvoj signalno-sigurnosnih, telekomunikacionih i kablovskih uređaja i postrojenja koja se vodi pod šifrom 2790.

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 radnika, a isti broj je i u 2021. godini.

Prema podacima iz 2022. godine, društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

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 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je 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, zadruga i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“). Reklasifikacija je urađena zbog promene obrazaca.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora dana 25.03.2023. 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 3.3 – Obezvredjenje finansijskih sredstava,
- Napomena 3.3 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.7 - Naknade zaposlenima

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.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Društvo je za godinu završeno na dan 31. decembar 2022. godine, ostvarilo neto gubitak u iznosu od 3.212 hiljada dinara, a ukupni akumulirani gubitak na dan bilansa stanja iznosi 192.577 hiljada dinara. Ove činjenice ukazuju na postojanje smanjenje neizvesnosti u pogledu mogućnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Pri primeni načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice: Dana 29. marta 2019. godine, Privredni sud je doneo rešenje broj 9 REO 18/2018, kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije Društva koje treba da omogući Društvu nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Društvo nema nikakvih direktnih obaveza prema finansijskim institucijama, čime je značajno umanjena mogućnost blokade računa ili eventualne naplate duga, koja bi mogla ugroziti nastavak poslovanja.

Uzimajući u obzir gore navedeno prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna iako postoje gornje činjenice iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
CHF	119,2543	113,6388
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821

3.3. Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Procena poslovnog modela

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

Prebijanje finansijskih instrumenata

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

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu 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 pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

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

Modifikacija

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

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

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

Obezvredjenje finansijskih sredstava

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

Merenje ECL odražava:

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

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

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

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

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

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

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

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su računovodstveni softveri. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost .

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj 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 nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, 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.

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Mašine	11,11	9
Motorna vozila	9,09	11
Nameštaj i ostala oprema	10 - 20	5-10
Alat	9,09 - 12,5	8-11
Alat sa kalkulativnim otpisom	20 - 35	3-5

3.6. Zalihe

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

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

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

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

3.8. Rezervisanja

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

3.9. Kapital

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

3.10. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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

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

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

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

Prihod se priznaje umanjeno 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.

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 procenjuju na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava 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.

3.14. 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.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

3.16. 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.

3.17. Zarada po akciji

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Tržišnim rizicima,
Riziku likvidnosti,
Kreditnom riziku.

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

4.1. Tržišni rizik

(a) *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/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 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	14	14
Potraživanja	/	0	0
Ostala potraživanja	/	23	23
Kratkoročni finansijski plasmani	/	5	5
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.459	2.459
Ukupno	0	2.501	2.501
Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	84
Obaveze iz poslovanja	/	1.729	1.729
Ostale obaveze	/	40.875	40.875
Dugoročne finansijske obaveze	5.707	8.426	14.133
Ukupno	5.707	51.114	56.821
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022.	(5.707)	(48.613)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	11	11
Potraživanja	/	419	419
Ostala potraživanja	/	95	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/
Ukupno	0	3.445	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	480
Obaveze iz poslovanja	/	2.567	2.567
Ostale obaveze	/	38.243	38.243
Dugoročne finansijske obaveze	5.719	8.427	14.146
Ukupno	5.719	49.717	55.436
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(5.719)	(46.272)	(51.991)

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

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Poslovanje Društva nije 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.

4.2. Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

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

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

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

Kratkoročnih i dugoročnih kredita

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	/	/	14
Potraživanja	/	/	/	/
Ostala potraživanja	23	/	/	23
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.459	2.459
Kratkoročni finansijski plasmani	5	/	/	5
Ukupno	42	/	2.459	2.501
Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	/	84
Obaveze iz poslovanja	1.729	/	/	1.729
Ostale obaveze	11.722	2.997	26.156	40.875
Dugoročne obaveze	/	/	14.133	14.133
Ukupno	13.451	3.081	40.289	56.821
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	(13.409)	(3.081)	(37.830)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11	/	/	11
Potraživanja	419	/	/	419
Ostala potraživanja	95	/	/	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	0
Ukupno	525	/	2.920	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	/	480
Obaveze iz poslovanja	2.567	/	/	2.567
Ostale obaveze	6.429	1.775	30.039	38.243
Dugoročne obaveze	/	/	14.146	14.146
Ukupno	8.996	2.255	44.185	55.436
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(8.471)	(2.255)	(41.265)	(51.991)

4.3. Kreditni rizik

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14 hiljada (31. decembar 2021. godine: RSD 11 hiljada), i po tom osnovu Društvo nije evidentiralo očekivane kreditne gubitke koji se procenjuju u nematerijalnom iznosu.

Društvo se pojavljuje kao jamac i garant u kreditnim poslovima prema svojim povezanim društvima. Na dan 31. decembar 2022. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa u iznosu 1.154.611 RSD hiljada.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirjenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu u iznosu od 100% potraživanja dospelih pre više od 365 dana a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Kupci u zemlji	/	419
Ukupno	/	419

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022	Bruto 2021	Ispravka vrednosti 2021
Nedospela potraživanja				
Docnja od 0 do 30 dana	/	/	343	/
Docnja od 31 do 90 dana	/	/	/	/
Docnja od 91 do 360 dana	/	/	76	/
Docnja preko 360 dana	806	(806)	1.466	(1.466)
Ukupno	806	(806)	1.885	(1.466)

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje 1. januara	1.466	6.966
Povećanja		
Smanjenja	(660)	(5.500)
Otpisi		
Stanje 31. decembar	806	1.466

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	2022.	2021.
Ukupne obaveze	56.821	56.338
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(14)	(11)
Neto dugovanje	56.807	56.327

Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	-	-

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

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

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

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	517	916
<hr/>		
Ukupno	517	916

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	23	242
<hr/>		
Ukupno	23	242

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od zakupnina	42	42
Ukupno	42	42

8. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Usklađivanje vrednosti materijala	534	921
Ukupno	534	921

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	502	901
Ukupno	502	901

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi materijala	4	/
Ukupno	4	/

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada	168	175
Troš. poreza i dopr.na zarade i naknade zarada na teret pos.	27	29
Ostali lični rashodi	/	147
Ukupno	195	351

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi amortizacije: - nekretnine, postrojenja i oprema	1.552	1.552
Ukupno	1.552	1.552

13. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obezvredivanje zaliha	280	1.682
Ukupno	280	1.682

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi neporoizvodnih usluga	342	696
Troškovi premije osiguranja	/	1
Troškovi platnog prometa	28	30
Troškovi poreza	18	75
Ostali nematerijalni troškovi	251	37
Ukupno	639	839

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Pozitivne kursne razlike	13	/
Ukupno	13	/

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Rashodi kamata	2.712	2.363
Kursne razlike	1	/
Ukupno	2.713	2.363

17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od naplate potraživanja od kupaca	659	560
Ukupno	659	560

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obezvredivanje dugoročnih fin. plasmana	95	87
Ukupno	95	87

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaš. od riz.	9	/
Prihodi od smanjenja obaveza	/	44.055
Ukupno	9	44.055

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja opreme	82	/
Manjak po popisu	35	79
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	/	37
Ostali nepomenuti rashodi	85	90
Ukupno	202	206

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi –ispravka grešaka ranijih godina	/	/
Rashodi – ispravka grešaka ranijih godina	39	2
Ukupno	39	2

22. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	(1.212)	(133)
Ukupno	(1.212)	(133)

(b) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2022 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	2022.	2021.
Godina nastanka poreskih gubitaka			
- 2016	2021	/	1.909
- 2017	2022	16.647	16.647
- 2018	2023	11.637	11.637
- 2019	2024	20.892	20.892
- 2020	2025	20.831	20.831
- 2022	2027	3.212	
Ukupno		73.219	71.916

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 1.212 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na dan 1. januara 2021.	/	/	15.820	/	/	15.820
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/	/
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Zatvaranje datih avansa	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2021.	/	/	15.820	/	/	15.820
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(156)	/	/	(156)
Efekti procene vrednosti	/	/	(11.095)	/	/	(11.095)
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Zatvaranje datih avansa	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembar 2022.	/	/	4.569	/	/	4.569
Akumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 1. januara 2021.	/	/	2.295	/	/	2.295
Amortizacija za tekuću godinu	/	/	1.551	/	/	1.551
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/	/
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2021.	/	/	3.846	/	/	3.846
Amortizacija za tekuću godinu	/	/	1.552	/	/	1.552
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(87)	/	/	(87)
Efekti procene vrednosti	/	/	(4.619)	/	/	(4.619)
Prenosi	/	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembar 2022.	/	/	692	/	/	692
Sadašnja vrednost na dan						
31. decembra 2021. godine	/	/	11.974	/	/	11.974
31. decembra 2022. godine	/	/	3.877	/	/	3.877

Na dan 31.12.2022. godine proknjižena je procena osnovnih sredstava na osnovu Izveštaja o proceni opreme koju je uradio procenjivač iz reda zaposlenih koji ima kvalifikacije da izvrši procenu fer vrednosti opreme, postrojenja i ostalih osnovnih sredstava (Mašinski inženjer)

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
- učešća u kapitalu	87	87
- ostali dugoročni finansijski plasmani	2.917	3.378
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
- učešća u kapitalu	(87)	(87)
- ostali dugoročni finansijski plasmani	(458)	(458)
Stanje na dan 31. decembra	2.459	2.920

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Materijal	9.504	9.732
Alat i inventar	1.234	1.234
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(10.738)	(10.966)
	0	0
Nedovršena proizvodnja	/	/
Gotovi proizvodi	/	/
Roba	1.384	1.690
Dati avansi za zalihe i usluge	/	193
<i>Minus: Ispravka vrednosti - roba</i>	(1.384)	(1.690)
Stanje na dan 31. decembra	0	193

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	259	993
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	548	549
Potraž. od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	/	343
Ostala potraživanja		
<i>Minus: Ispravka vrednosti – kupci u zemlji</i>	(259)	(917)
<i>Minus: Ispravka vrednosti – kupci u inost.</i>	(548)	(549)
Saldo na dan 31. decembra	0	419

27. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	95	95
PDV u primljenim fakturama	23	/
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(95)	/
Saldo na dan 31. decembra	23	95

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI FLASMANI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Kratk. krediti i plasmani – ostala povezana lica	5	/
Stanje na dan 31. decembra	5	/

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Tekući račun	14	11
Stanje na dan 31. decembra	14	11

30. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31.decembra 2022. godine, akcijski kapital se sastoji od 183.162 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 709,51 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group d.o.o. Šabac sa 85,54 % akcija i prava glasa. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.decembra 2022. godine bila je sledeća:

Struktura vlasništva na dan 31. decembar 2022. godine	Broj akcija	% od ukupne emisije	Vrednost kapitala
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	25.028	13,66441	17.757.540
Akcije u vlasništvu pravnih lica	158.134	86,33559	112.197.150
Zbirni kastodi račun	0	0	0
Ukupan broj emitovanih akcija	183.162	100	129.954.690

31. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	14.133	14.146
Stanje na dan 31. decembra	14.133	14.146

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	84	480
Stanje na dan 31. decembra	84	480

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Dobavljači -ostala PPL	1.337	2.157
Dobavljači -ostala PPL u inostranstvu	/	/
Dobavljači u zemlji	392	410
Dobavljači u inostranstvu	/	/
Stanje na dan 31. decembra	1.729	2.567

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Ostale kratkoročne obaveze	16.889	14.524
-Obaveze za neto zarade	20	20
-Obaveze za poreze i doprinos na zarade	12	6
-Obaveze po osnovu kamata	15.606	13.226
-Troškovi na službenom putu	410	410
-Obaveze prema fizickim licima	120	120
-Ostale obaveze	721	742
Obaveze po osnovu poreza i ostalih javnih prihoda	5.378	5.111
-Obaveze za PDV	21	71
-Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	5.236	4.922
-Ostale obaveze za poreze, doprinose i ostale	121	118
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	18.608	18.608
-Obaveze po osnovu poreza na dobitak	18.608	18.608
Stanje na dan 31. decembra	40.875	38.243

35. 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.

Date pozajmice - zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb GTE AD	5.000,00
Ukupno:	5.000,00

Dobavljači zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group doo Beograd	28.157,38
-Galeb System d.o.o. Šabac	1.095.640,22
-Galeb Electronics do.o. Šabac	181.579,77
-Galeb TES do.o. Šabac	31.949,74
Ukupno:	1.337.327,11

Dobavljači povezana pravna lica u inostranstvu:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Nikšić	4.020.530,73
Ukupno:	4.020.530,73

Primljene pozajmice zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	84.380,72
Ukupno:	84.380,72

Prihodi od prodaje robe zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	517.340,30
Ukupno:	517.340,30

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga zavisna i povezan pravna lica

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	23.036,70
Ukupno:	23.036,70

Prihodi od zakupa povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb System d.o.o. Šabac	42.285,40
Ukupno:	42.285,40

Troškovi povezana pravna lica	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac	4.704,45
Ukupno	4.704,45

36. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

a) Sudski sporovi

Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo sa stanjem na dan bilansa nema sudskih sporova.

(b) Izdata jemstva i garancije

Galeb FSU ad Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED DATIH JEMSTAVA po kreditima

Kompanija	Banka	Plasman	Ugovor o jemstvu	Datum odobravanja	Datum dospeća	Odobreni iznos	Saldo na dan 31.12.2022. u RSD
Galeb Metal Pack	Komercijalna banka	Ugovor o preuzimanju duga kreditna partija 00-410-0600256.9 (6046-7-01912)	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o preuzimanju duga kreditna partija 00-410-0600256.9 (6046-7-01912)	23.08.2007.	31.07.2013.	1.200.000,00 €	15.235.414,13
Galeb Group d.o.o.	EOX MARIX (Fond za razvoj - 039355) - Ugovor o ustupanju potraživanja 688/2021	Ugovor o kreditu br.19596	Ugovor o jemstvu 19596/2 od 30.04.2010. - Galeb FSU	30.04.2010.	31.12.2013.	180.000.000,00 Din.	361.854.844,24
Galeb Group d.o.o.	EOX MARIX (Fond za razvoj - 039356) - Ugovor o ustupanju potraživanja 688/2021	Ugovor o kreditu br.19628	Ugovor o jemstvu 19628/1 od 25.05.2010. - Galeb FSU	25.05.2010.	31.12.2013.	70.000.000,00 Din.	135.803.939,41
Galeb Group d.o.o.	Komercijalna banka	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2 i Ugovor o jemstvu uz Aneks broj 1 Ugovora o dugoročnom kreditna partija 00-410-0203434.2, Aneks 2, 3, 4 i 5 Ugovora o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2 i Ugovor o jemstvu uz Aneks broj 1 Ugovora o dugoročnom kreditna partija 00-410-0203434.2, Aneks 2, 3, 4 i 5 Ugovora o dugoročnom kreditu partija 00-410-0203434.2	23.09.2010.	01.04.2016.	500.000,00 €	37.551.633,98
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE (Srpska banka - Agencija za osiguranje depozita)	Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost broj 295000000914614470 od 04.02.2011.	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 295000000914614470/2 od 25.02.2011. Galeb FSU	04.02.2011.	03.02.2012.	22.000.000,00 Din.	88.515.420,38
Galeb Group d.o.o.		Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost broj 295000000914885682 od 23.12.2011.	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 295000000914885682/1 od 23.12.2011. Galeb FSU	23.12.2011.	20.12.2012.	20.000.000,00 Din.	
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE d.o.o. Šabac (HETA) OPU 1334/18	Ugovoru o dugoročnom kreditu br.L 1726/10 Ugovoru o dugoročnom kreditu br.L 646/11	Ugovor o solidarnom jemstvu S 3-1726/10 i Ugovor o solidarnom jemstvu S 3-646/11	01.10.2010.	31.10.2013.	700.000,00 €	151.687.733,58
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE d.o.o. Šabac (OTP)	Ugovor o kreditu broj 00-421-0601583.4/KR2011/318 od 27.05.2011	Ugovor o jemstvu Galeb FSU od 27.05.2011.	27.05.2011.	24.05.2016.	666.400,00 €	118.339.186,31
Galeb Group d.o.o.	ALTA banka - partija 0041300001058	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga broj 2312/2011 od 30.06.2011.	Ugovor o dugoročnom kreditu za reprogram duga broj 2312/2011 od 30.06.2011.	30.06.2011.	31.12.2012.	43.817.750,55 Din.	56.559.805,65
Galeb Group d.o.o.	ALTA banka - partija 0041401000060	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate kredita broj 4516/2008 - Galeb FSU i Zimpa	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate kredita broj 4516/2008 - Galeb FSU i Zimpa				74.915.011,27
Zavarivač a.d.	SOFT FINANCE (Raiffiesen banka)	OPU 673/2019 (Ugovor o izdavanju u kredita br.111-1910-43)	Ugovor o jemstvu od 13.10.2010	30.04.2011		400.000,00 €	7.799.502,74
Sigma a.d.	ALTA banka	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate obaveza broj 4393/2008	Ugovor o izdavanju garancije za obezbeđenje uredne otplate obaveza broj 4393/2008				17.167.787,97
Galeb GTE a.d.	WIENER STADTISCHE OSIGURANJE AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OSIGURANJE BEOGRAD	Ugovor o upisu i uplati I emisije obveznica bez javnog poziva izdavaoca Galeb GTE nas broj 1013 od 16.06.2011.	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o upisu i uplati prve emisije obveznica bez javnog poziva izdavaoca Galeb GTE	16.06.2011.	18.07.2016.	50.000.000,00 Din.	59.003.530,04
Galeb GTE a.d.	Komercijalna banka	Ugovor o jemstvu uz Ugovor o okvirnom iznosu za angažovanje banke po osnovu izdavanja dinarskih i deviznih, činidbenih i plativih garancija i otvaranja akreditiva sa odloženim polaganjem pokrivača i stand	00-413-01118684	1.211,06 €	142.398,98	136.285,22	
			00-413-01118722	539,08 €	63.386,15	60.669,75	
			00-413-01118749	59,84 €	7.036,11	66.740,17	
			00-413-0111875.7		2.554,43	2.238,49	
			00-413-0111873.0		12.074,86	10.593,78	
			00-413-0111869.2		22.157,78	19.448,20	
Galeb GTE a.d.	SOFT FINANCE (ITG Signalizacija d.o.o. Beograd) Ug. O ustupanju potraživanja OPU 1197/19	Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije sa subvencionisanom kamatnom stopom broj 10532200-5100611027	Ugovor o solidarnom jemstvu 10532200-5100611027/3	25.08.2010.	30.08.2015.		11.019.688,74
Galeb GTE a.d.	SOFT FINANCE (ITG Signalizacija d.o.o. Beograd) Ug. O ustupanju potraživanja OPU 1197/19	Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije sa subvencionisanom kamatnom stopom broj 10832310-5100830922	Ugovor o solidarnom jemstvu broj 10832310-5100830922/2	16.06.2011.	24.07.2016.		18.861.264,60

Ukupno

1.154.610.738,65

v) 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. Rukovodstvo Društa ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI. Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje.

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 31.12.2022. godine. i 31.12.2021. godine.

Stanje potraživanja i obaveza, i iznos neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni dan bilo je sledeće:

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	/	419
Ostala kratkoročna potraživanja	23	95
Kratkoroči finansijski plasmani	5	/
Ukupno neusaglašena potraživanja	0	0
Obaveze iz poslovanja	1.729	2.567
Dugoročne finansijske obaveze	14.133	14.146
Kratkoročne finansijske obaveze	84	480
Ostale obaveze	40.875	38.243
Ukupno neusaglašene obaveze	392	369

Usaglašena su potraživanja u iznosu od 100%, nema neusaglašenih potraživanja ni tekuće ni prethodne godine.

Neusaglašene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 392 hiljda RSD, odnosno 22,67% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima, a broj neusaglašenih dobavljača je oko 40%, Iznos neusaglašenih obaveza ka dobavljačima 2021. godine bio je 369 hiljada RSD odnosno 14% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima, a broj neusaglašenih dobavljača oko 40%. Ostale obaveze su usaglašene.

38. NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 1.800EUR po srednjem kursu na dan uplate, a za prethodnu godinu iznos je bio isti.

39. PRIMANJA RUKOVODSTVA I KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Primanja rukovodstava - direktor	2022.	2021.
Zarade	97.381,50	98.059,17
Otpremnine	/	/
Pozajmice	/	/
Ostala plaćanja	/	/

Kvalifikaciona struktura zaposlenih	
Stepen stručne spreme	Broj radnika
VII stepen	2

40. 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 2022. godine.

U Beogradu, 25.03.2023. godine

Zakonski zastupnik

Ime i prezime, funkcija
Slavko
Slavko Slavković, direktor



GALEB FSU a.d. BEOGRAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD 01.01-31.12.2022. GODINE

Sastavljen u skladu sa čl. 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala I članom 33,34,35
Zakona o računovodstvu

Beograd, april 2023. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. NASTUP NA TRŽIŠTU ROBA I USLUGA.....	4
3. OSTVARENI FINANSIJSKI POKAZATELJI.....	4
4. POLOŽAJ NA TRŽIŠTU KAPITALA I DIVIDENDNA POLITIKA	8
5. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU I PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA	9
6. RIZICI	9
7. SOPSTVENE AKCIJE	15
8. NAJVAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE 2022. GODINE.....	15
9. NAJZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	16
10. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE.....	17
11. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ	19
12. ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE.....	19

1. UVOD

Puno poslovno ime	GALEB FSU a.d. BEOGRAD
Skraćeni naziv	GALEB FSU a.d. BEOGRAD
Sedište	Beograd
Adresa	Batajnički put 23, Beograd-Zemun
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Matični broj	07007400
PIB	100165343
Pretežna delatnost	2790 - Proizvodnja ostale električne opreme
Veb sajt	www.galeb.com
ISIN	RSFSUBE12581
CFI	ESVUFR
Broj akcionara	482
Prosečan broj zaposlenih	2
Vrednost poslovne imovine (u 000 dinara)	6.688
Ukupan kapital (u 000 dinara)	-
Nominalna vrednost akcija RSD	709,51
Revizorska kuća	Global Audit Services doo Bulevar despota Stefana 12 11000 Beograd Srbija
Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad Beograd
Odbor direktora	Radoslav Veselinović - predsednik, Radoslav Marinković - član, Slavko Slavković - član

Napomena: svi podaci su na dan 31.12.2022. godine, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Galeb Fabrika signalnih uređaja, sa sedištem u Beogradu, posluje kao samostalno preduzeće od decembra 1969. godine. Privatizacijom juna 2006.godine, posluje kao deo kompanije GALEB GROUP. Program proizvodnje, projektovanja i razvoja signalno sigurnosnih, telekomunikacionih, kablovskih uređaja i postrojenja, koji predstavlja osnovnu i najvažniju delatnost fabrike, proistekao je iz Sistema Elektronske Industrije, pre više od 40 godina, sa rekonstrukcijom i modernizacijom prvih železničkih stanica na domaćim prugama. Danas, zahvaljujući sopstvenoj proizvodnji uređaja i komponenata, kao i poslovno tehničkoj saradnji sa poznatim domaćim i inostranim proizvođačima komplementarnih uređaja i komponenata, GALEB FSU je u stanju da ponudi, ugradi i pusti u rad moderna tehnička rešenja za većinu složenih problema u domenu sistema i uređaja za železničku signalizaciju. Galeb Fabrika signalnih uređaja radi u oblasti inženjeringa po sistemu ključ u ruke.

2. NASTUP NA TRŽIŠTU ROBA I USLUGA

Struktura prodajnog i proizvodnog asortimana

Strukuru prodajnog i proizvodnog asortimana sačinjava signalno sigurnosna oprema namenjena za potrebe infrastrukture železnice. Preduzeće Galeb FSU nudi izvođenje projekata SS sistema, proizvodnju i prodaju opreme, izvođenje radova na ugradnji, kao i održavanje i servisiranje opreme u garantnom i vangarantnom roku.

Strategija nastupa na tržištu roba i usluga

Kompanija Galeb FSU radi po programu proizvodnje, projektovanja i razvoja signalno sigurnosnih, telekomunikacionih, kablovskih uređaja i postrojenja za železnicu. Ovaj program proistekao je iz Sistema Elektronske Industrije, pre više od 40 godina, sa rekonstrukcijom i modernizacijom prvih železničkih stanica na domaćim prugama. Zahvaljujući sopstvenoj proizvodnji uređaja i komponenata, kao i poslovno tehničkoj saradnji sa poznatim domaćim i inostranim proizvođačima komplementarnih uređaja i komponenata, Galeb FSU je u stanju da ponudi, ugradi i pusti u rad moderna tehnička rešenja za većinu složenih problema u domenu sistema i uređaja za železničku signalizaciju. Galeb FSU radi u oblasti inženjeringa po sistemu ključ u ruke.

3. OSTVARENI FINANSIJSKI POKAZATELJI

Ostvareni finansijski pokazatelji Društva u poslovnoj 2022. i 2021. godini dati su u nastavku:

Bilans uspeha	2022.	2021.	Indeks promena
<i>Poslovni prihodi</i>	1.116	2.121	52,62
<i>Poslovni rashodi</i>	3.172	5.349	59,30
Finansijski prihodi	13	-	/
Finansijski rashodi	2.713	2.363	114,81
Ostali prihodi	659	44.055	1,50
Ostali rashodi	95	206	46,12
EBITDA	9	42.171	0,02
EBIT	202	41.092	0,49
Neto gubitak	3.212	-	/
Neto dobitak		38.862	/

Bilans stanja	2022.	2021	Indeks promena
Ukupna aktiva	6.688	15.612	42,84
Stalna imovina	6.336	14.894	42,54
Obrtna imovina	42	718	5,85
Kapital	-	-	-
Osnovni kapital	129.955	129.955	100
Dugoročne obaveze	14.133	14.146	99,90
Kratkoročne obaveze	42.688	41.290	103,39
Ukupna pasiva	6.688	15.612	42,84

Napomena: Podaci su u 000 dinara

Finansijski pokazatelji

Finansijski pokazatelji ili ratio brojevi predstavljaju odnose ili relacije karakterističnih veličina bilansa stanja i bilansa uspeha koji su od značaja za ocenu finansijskog statusa, rentabilnosti i upravljanja pravnim licem

Napomena: Podaci su u 000 dinara

Prinos na ukupan kapital		
1.	dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	/
2.	kapital	/
3.	1/2	/

Prinos na ukupan kapital se izražava u procentima i pokazuje koliki je prinos ostvaren na ukupno angažovana sredstva. Društvo ima gubitak iznad visine kapitala.

Neto prinos na sopstveni kapital (ROE - Return on Equity)

Neto prinos na sopstveni kapital		
1.	neto dobitak	/
2.	kapital	/
3.	1/2	/

Neto prinos na sopstveni kapital je pokazatelj rentabilnosti društva i dobija se stavljanjem u odnos neto dobiti i kapitala. Društvo ima gubitak iznad visine kapitala.

Stepen zaduženosti		
1.	dugoročna rezervisanja i obaveze	14.133
2.	ukupna pasiva	6.688
3.	1/2	211,32%

Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture društva, što je stepen zaduženosti manji to je finansijska struktura društva bolja, jer se društvo finansira iz sopstvenih izvora.

Poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka)

Stopa neto dobitka		
1.	neto dobitak	/

2.	poslovni prihodi	/
3.	1/2	/

Stopa neto dobitka je takođe pokazatelj rentabilnosti društva

I stepen likvidnosti		
1.	gotovinski ekvivalenti i gotovina	14
2.	kratkoročne obaveze	84
3.	1/2	0,1667

I stepen likvidnosti pokazuje sposobnost društva da blagovremeno izmiri svoje dospele obaveze

II stepen likvidnosti		
1.	kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	37
2.	kratkoročne obaveze	42.688
3.	1/2	0,00

Ovaj racio pokazuje koliko dinara likvidne obrtne imovine odnosno potraživanja, plasmana i gotovine pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza. Ako je pokazatelj veći od 1, preduzeće je likvidno.

Neto obrtni kapital (neto obrtna sredstva)

Neto obrtni kapital		
1.	obrotna imovina	42
2.	kratkoročne obaveze	42.688
3.	1-2	-42.646

Neto obrtni kapital je deo obrtne imovine finansiran iz dugoročnih izvora. Što je obrtni kapital veći, smatra se da je društvo solventnije i likvidnije.

4. POLOŽAJ NA TRŽIŠTU KAPITALA I DIVIDENDNA POLITIKA

Nije bilo trgovanja akcijama na Beogradskoj berzi tokom 2022. godine. Vlasnička struktura na dan 31. decembar 2022. godine:

Struktura vlasništva na dan 31. decembar 2021. godine	Broj akcija	% od ukupne emisije	Vrednost kapitala
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	25.028	13,66441	17.757.542
Akcije u vlasništvu pravnih lica	158.134	86,33559	112.197.148
Ukupan broj emitovanih akcija	183.162	100,0000	129.954.690

U toku 2022. godine nije vršena isplata dividende akcionarima.

Redosled prvih 10 akcionara po broju glasova			
Akcionar	Broj akcija	Broj glasova	% broja glasova
Galeb Group doo	156.677	156.677	85,54012
Akcionarski Fond AD Beograd	1455	1455	0,79438
Ilijev Kosta	161	161	0,08790
Alimpić Slobodan	88	88	0,04804
Bukomir Olivera	88	88	0,04804
Cvetanović Slobodan	88	88	0,04804
Dacković Jovan	88	88	0,04804
Filipović Milan	88	88	0,04804
Glišić Svetislav	88	88	0,04804
Grbić Dragan	88	88	0,04804

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

Kako se najavljuju velike rekonstrukcije železničkog saobraćaja, društvo se intezivno priprema za predstojeće projekte isključivo kroz proizvodne i kadrovske kapacitete.

6. RIZICI

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

Tržišnim rizicima,

Riziku likvidnosti,

Kreditnom riziku.

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

6.1. 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 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	14	14
Potraživanja	/	0	0

Ostala potraživanja	/	23	23
Kratkoročni finansijski plasmani	/	5	5
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.459	2.459
Ukupno	0	2.501	2.501
Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	84
Obaveze iz poslovanja	/	1.729	1.729
Ostale obaveze	/	40.875	40.875
Dugoročne finansijske obaveze	5.707	8.426	14.133
Ukupno	5.707	51.114	56.821
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar			
2022.	(5.707)	(48.613)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	11	11
Potraživanja	/	419	419
Ostala potraživanja	/	95	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/
Ukupno	0	3.445	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	480
Obaveze iz poslovanja	/	2.567	2.567
Ostale obaveze	/	38.243	38.243
Dugoročne finansijske obaveze	5.719	8.427	14.146
Ukupno	5.719	49.717	55.436
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar			
2021.	(5.719)	(46.272)	(51.991)

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

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Poslovanje Društva nije 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.

6.2. Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

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

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

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

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	/	/	14
Potraživanja	/	/	/	/
Ostala potraživanja	23	/	/	23
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.459	2.459
Kratkoročni finansijski plasmani	5	/	/	5
Ukupno	42	/	2.459	2.501

Kratkoročne finansijske obaveze	/	84	/	84
Obaveze iz poslovanja	1.729	/	/	1.729
Ostale obaveze	11.722	2.997	26.156	40.875
Dugoročne obaveze	/	/	14.133	14.133
Ukupno	13.451	3.081	40.289	56.821
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	(13.409)	(3.081)	(37.830)	(54.320)

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

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11	/	/	11
Potraživanja	419	/	/	419
Ostala potraživanja	95	/	/	95
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	2.920	2.920
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	0
Ukupno	525	/	2.920	3.445
Kratkoročne finansijske obaveze	/	480	/	480
Obaveze iz poslovanja	2.567	/	/	2.567
Ostale obaveze	6.429	1.775	30.039	38.243
Dugoročne obaveze	/	/	14.146	14.146
Ukupno	8.996	2.255	44.185	55.436
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(8.471)	(2.255)	(41.265)	(51.991)

6.3. Kreditni rizik

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14 hiljada (31. decembar 2021. godine: RSD 11 hiljada), i po tom osnovu Društvo nije evidentiralo očekivane kreditne gubitke koji se procenjuju u nematerijalnom iznosu.

Društvo se pojavljuje kao jamac i garant u kreditnim poslovima prema svojim povezanim društvima . Na dan 31. decembar 2022. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa u iznosu 1.154.611 RSD hiljada.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizimirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu u iznosu od 100% potraživanja dospelih pre više od 365 dana a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Kupci u zemlji	/	419
Ukupno	/	419

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2022	Ispravka vredno sti 2022	Bruto 2021	spravka vrednosti 2021
Nedospela potraživanja				
Docnja od 0 do 30 dana	/	/	343	/
Docnja od 31 do 90 dana	/	/	/	/
Docnja od 91 do 360dana	/	/	76	/
Docnja preko 360 dana	806	(806)	1.466	(1.466)
Ukupno	806	(806)	1.885	(1.466)

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

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje 1. januara	1.466	6.966
Povećanja		
Smanjenja	(660)	(5.500)
Otpisi		
Stanje 31. decembar	806	1.466

6.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	2022.	2021.
Ukupne obaveze	56.821	56.338
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(14)	(11)
Neto dugovanje	56.807	56.327
Ukupan kapital	-	-

Koeficijent zaduženosti

- -

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

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

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

6.5 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.

7. SOPSTVENE AKCIJE

U toku 2022. godine Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

8. NAJVAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE 2022. GODINE

Nisu postojali značajni događaji nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije i obelodanjivanju finansijskim izveštajima ili napomenama uz finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. decembar 2022. 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 2023 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti dalje efekte krize na svoje Fi u 2023.godini. Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija

neće značajnije uticati na poslovanje u 2023.godini

9. NAJZNAČAJNIJI POSLOVI 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.

Date pozajmice - zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb GTE AD	5.000,00
Ukupno:	5.000,00

Dobavljači zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group doo Beograd	28.157,38
-Galeb System d.o.o. Šabac	1.095.640,22
-Galeb Electronics do.o. Šabac	181.579,77
-Galeb TES do.o. Šabac	31.949,74
Ukupno:	1.337.327,11

Dobavljači povezana pravna lica u inostranstvu:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Nikšić	4.020.530,73
Ukupno:	4.020.530,73

Primljene pozajmice zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	84.380,72
Ukupno:	84.380,72

Prihodi od prodaje robe zavisna i povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	517.340,30
Ukupno:	517.340,30

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga zavisna i povezan pravna lica

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	23.036,70
Ukupno:	23.036,70

Prihodi od zakupa povezana pravna lica:

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
Galeb System d.o.o. Šabac	42.285,40
Ukupno:	42.285,40

Troškovi povezana pravna lica	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac	4.704,45
Ukupno	4.704,45

10. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Primena kodeksa korporativnog upravljanja

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

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

Sistem upravljanja društvom

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

Skupština akcionara i prava akcionara

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

Obaveštenje po odluci odbora Direktora o sazivanju sednice Skupštine akcionara, sa predloženim dnevnim redom, objavljuje se najkasnije narednog radnog dana nakon njenog donošenja na internet stranici Društva i internet stranici regulisanog tržišta (www.belex.rs). Poziv za sednicu skupštine

akcionara upućuje se objavom na internet stranici društva (www.galeb.com), a takođe se objavljuje na internet stranici registra privrednih subjekata (www.apr.gov.rs), internet stranici Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti (www.crhov.rs) i internet stranici regulisanog tržišta (www.belex.rs). Poziv se upućuje najkasnije 30 dana pre dana održavanja redovne, odnosno 21 dan pre održavanja vanredne sednice. Istovremeno sa objavom poziva za sednicu Skupštine akcionara, koji su takođe dostupni na uvid u sedištu Društva svakom akcionaru koji to zahteva ili njegovom punomoćniku, do dana održavanja sednice.

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

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

Pravo na učešće u radu skupštine akcionara

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

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

Predlaganje dopune dnevnog reda

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

Većina za odlučivanje

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

Odbor direktora

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

Odbor direktora čine:

Slavko Slavković, član odbora direktora i zakonski zastupnik
Radoslav Veselinović, predsednik odbora
Radoslav Marinković, član odbora

Delokrug rada odbora direktora

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

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

11. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Nema aktivnosti na polju istraživanja i razvoja.

12. ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Društvo nije vršilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

U Beogradu, 25.03.2023. Godine

Direktor Društva



GALEB
FSU
a.d.
2
BEOGRAD-ZEMUN

Slavko Slavković



IZJAVA

Izjavljujem da sam zaposlen na mestu računovođe i da sam odgovorno lice za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022. godinu, i da prema mome najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama i finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promene na kapitalu javnog društva.

Beograd, 25.03.2023.



Odgovorno lice
Dragana Gajić

GALEB FSU a.d. BEOGRAD

Sedište: Beograd - Zemun, Ulica i broj: Batajnički put 23

MB: 7007400; PIB: 100165343, Tekući račun: AIK BANKA a.d. Beograd: 105-0000002305942-49

Tel: +381 11 31 48 000, Fax: 381 11 61 07 164, e-mail: info@galeb.com, www.galeb.com



**GALEB
F - S - U**

IZJAVA

Izjavljujem da od strane nadležnog organa privrednog društva nije doneta odluka o usvajanju finansijskih izveštaja za 2022. godinu, kao ni odluka o pokriću gubitka. Odluke će biti donete na redovnom zasedanju Skupštine društva koja će biti održana do 30. juna 2023. godine.

Beograd, 25.03.2023.



Direktor društva

Slavko Slavković
Slavko Slavković

GALEB FSU a.d. BEOGRAD

Sedište: Beograd - Zemun, Ulica i broj: Batajnički put 23

MB: 7007400; PIB: 100165343, Tekući račun: AIK BANKA a.d. Beograd: 105-0000002305942-49