

**Fabrika sita i ležaja  
„F A S I L“ AD  
Arlje**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU  
ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

## 1. OPŠTI PODACI

Fabrika sita i ležaja „FASIL“ AD Arilje osnovana ja 1965. godine kao fabrika za izradu metalnih sita za proizvodnju celuloze i papira, kao deo „Valjaonice bakra“ Sevojno. U prethodnih 50. godina „Fasil“ AD se razvijao, usavršavao i danas je to fabrika za proizvodnju sita za industriju papira i celuloze, filtera, filtracionih platana, kliznih ležaja i izmenjivača toplote.

Od 1990. godine fabrika posluje kao samostalni subjekt, a 21. 12. 2002. godine organizovana je u akcionarsko društvo.

**Naziv firme je:** Fabrika sita i ležaja „FASIL“ AD Arilje, sa skraćenim nazivom „FASIL“ AD Arilje

**Adresa Društva:** Svetolika Lazarevića 18, 31230 Arilje

**Matični broj:** 07413483

**PIB:** 100785196

**Šifra delatnosti:** 2593 – proizvodnja žičanih proizvoda, lanaca i opruga

**Generalni Direktor Društva:** Stevo Popović, dipl. ing.

<http://www.fasil.rs>

**E-mail adresa:** [fasil@fasil.rs](mailto:fasil@fasil.rs)

Fabrika sita i ležaja „FASIL“ AD Arilje raspolaže sa 78.870 običnih akcija nominalne vrednosti 4.150,00 RSD po akciji, sa sledećom strukturom (redosled prvih 10 akcionara po broju akcija):

| <b>Redni broj</b> | <b>Akcionar</b>                      | <b>Broj akcija</b> | <b>Udeo</b> |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 1.                | FASIL KONZORCIJUM DOO - ARILJE       | 29.770             | 37,75%      |
| 2.                | RAD-RAŠO                             | 12.389             | 15,71%      |
| 3.                | AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD          | 9.122              | 11,57%      |
| 4.                | VOJVOĐANSKA BANKA AD - KASTODI RAČUN | 8.048              | 10,20%      |
| 5.                | TERMOTEHNA DOO                       | 2.964              | 3,76%       |
| 6.                | SKAB CORPORATION LIMITED             | 1.981              | 2,51%       |
| 7.                | MISIĆ ŽIVOJIN                        | 233                | 0,30%       |
| 8.                | GACANIN ESO                          | 230                | 0,29%       |
| 9.                | OPAČIĆ ANDRIJA                       | 160                | 0,20%       |
| 10.               | RALEVIĆ LJUBICA                      | 120                | 0,15%       |

Organi upravljanja Društvom su:

- Skupština Društva
- Nadzorni odbor Društva
- Izvršni odbor Direktora

Prosečan broj zaposlenih u 2021. godini iznosi **263** radnika, dok je u 2020. godini iznosio **274** zaposlenih.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva. Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja sadržana su u nenovčanom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj proizvodnje novih proizvoda, procesa, ulaganja na tuđim nekretninama, opremi i postrojenjima.

Nematerijalna ulaganja početno se vrednuju na osnovu nabavne cene ili cene koštanja. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38. – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja podležu obračunu amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava od narednog meseca u odnosu na mesec u kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

### **3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema**

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16. – Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupu sredstava slične prirode i namene u poslovanju Društva:

- zemljište,
- građevinski objekti,
- mašine i uređaji,
- laboratorijska oprema,
- kancelarijski nameštaj
- transportna sredstva.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost, odnosno cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se troškovi nabavke i poreska opterećenja koja ne služe kao odbitna stavka prilikom obračuna PDV-a (porez na prenos apsolutnih prava, troškovi prevoza, pretovara i manipulacije, troškovi carinjenja, špedicije i pregleda-atesta i dr.), kao i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstva ako su ispunjeni uslovi za primenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23. - Troškovi pozajmljivanja.

### **3.3. Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme i njihovo otpisivanje**

Prilikom procene nekretnina, postrojenja i opreme procenjuju se sve nekretnine, sredstva i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnina, postrojenja i opreme koji podleže amortizaciji otpisuje se sistemski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa amortizacije koje se utvrđuju putem sledećeg obrasca:

$$\text{stopa amortizacije} = 100 / \text{korisni vek trajanja sredstva}$$

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Obračunati trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao. Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja nakon otuđenja ili ako je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

### **3.4. Investicione nekretnine**

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja vrši se po modelu poštene vrednosti koja odražava trenutno stanje i okolnosti na tržištu na dan Bilansa stanja. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine na niže ili na više iskazuje se na teret ostalih rashoda ili u korist ostalih prihoda u obračunskom periodu.

Naknadni izdaci vezani za investicionu nekretninu pripisuju se iskazanom iznosu investicione nekretnine kada je izvesno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitne stope prinosa te investicione nekretnine.

### **3.5. Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se primenom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, zatim dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima.

Na dan bilansa ulaganja se procenjuju prema nadoknadivoj vrednosti i vrši se umanjeње ako je nadokandiva vrednost manja od nabavne vrednosti.

### **3.6. Zalihe**

Zalihe materijala, rezervnih delova i sitnog inventara vrednuju se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj ceni, ako je niža. Zalihe materijala proizvedene u sopstvenoj režiji vrednuju po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavna vrednost materijala, rezervnih delova i sitnog inventara sadrži fakturnu vrednost, carine i druge dažbine, transportne troškove, osiguranje i druge zavisne troškove nabavke. Popusti, rabati i drugi popusti oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvenog proizvodnog procesa i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha a najviše do neto prodajne vrednosti tih zaliha.

Obračun troškova zaliha materijala se vrši po metodu prosečne ponderisane cene. Utvrđivanje prosečne ponderisane cene vrši se posle svakog novog ulaza materijala. Ako se zalihe materijala vode po planskim nabavnim cenama, obračun odstupanja u cenama se vrši tako da vrednost izlaza materijala i vrednosti materijala na zalihama budu iskazane po metodu prosečne ponderisane cene.

Materijal se otpisuje ispod troškova nabavke, odnosno cene koštanja i utvrđuje gubitak zbog obezvređenja ako se očekuje da će gotovi proizvodi u koje će biti ugrađen materijal biti prodati po neto prodajnoj ceni koja je niža od cene koštanja gotovih proizvoda.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat poslovnog procesa Društva. Ove zalihe vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja koja podrazumeva da prilikom utvrđivanja vrednosti krajnjih zaliha, obračun proizvodnje obuhvata nabavnu vrednost utošaka materijala i sirovina i ostale troškove proizvodnje koji su potrebni da bi se zalihe dovele u stanje u kome se nalaze.

Izlaz zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene. Utvrđivanje prosečne ponderisane cene vrši se posle svakog novog ulaza zaliha nedovršene proizvodnje, odnosno gotovih proizvoda.

Otpisivanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se za svaki proizvod posebno.

### **3.7. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, zavisnih i povezanih pravnih lica i stalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za uporedni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza na dodatu vrednost. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Usaglašavanje potraživanja i obaveza vršeno je putem IOS obrazaca i sravnjavanjem putem zapisnika na dan 31.12.2021. godine. Iznos potraživanja i obaveza koji je usaglašen iznosi oko 95%.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca, a na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti, vrši se kao potraživanja od kupaca kod kojih od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 12 meseci. Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda, vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

### **3.8. Finansijske obaveze**

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale

dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobaljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana o dana sastavljanja finansijskog izveštaja.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, preduzeće meri sve finansijske obaveze po amortizacionoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivate koji predstavljaju obaveze koje meri po poštnoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskog izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskog izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi ili prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona i sudskih poravnana vrši se direktnim otpisivanjem.

### **3.9. Rezervisanja**

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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

### **3.10. Prihodi i rashodi**

Prihodi obuhvataju sve prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i sve dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenim ispravama, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća.

Rashodi obuhvataju troškove i izdatke koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća, kao i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

### **3.11. Troškovi pozajmljivanja**

Kamate i ostali troškovi pozajmljivanja preduzeća obuhvataju se po osnovnom postupku u skladu sa MRS 23. Troškovi pozajmljivanja, odnosno na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u meri u kojoj se kapitalizuju kada obuhvataju po dopuštenom alternativnom postupku.

## 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrednosti. Nabavka osnovnih sredstava tokom godine evidentirala se po nabavnoj vrednosti koju čini vrednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nabavke do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

Obračun amortizacije vršen je primenom proporcionalne metode, po sledećim stopama:

|  |       |
|--|-------|
| → Građevinski objekti:   | 1,25% |
| → Mašine i uređaji, laboratorijska oprema, kancelarijski nameštaj: | 5%    |
| → Transportna sredstva:  | 7%    |

Na dan Bilansa stanja 31.12.2021. godine, Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima (List nepokretnosti broj 232 K.O. Arilje):

1. Hala za spajanje plastičnih sita, Kotlarnica i varioci sita, Magacin tehničkih gasova i ulja, Energetski blok, Nastrešica – magacin žice, Kolska vaga, Portirnica 2, Fabrički dimnjak – izvršna vansudska hipoteka I reda zasnovana u korist FONDA ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE, MB 07904959, radi obezbeđenja potraživanja od 36.000.000,00 RSD (ostatak duga cca 75.000, EUR), što predstavlja hipoteku od 291.923,45 EUR, uvećana za ugovorenu kamatu, zakonsku zateznu kamatu, sve preračunato u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan realizacije hipoteke, sa godišnjom kamatom od 3%, sa rokom otplate kredita od 3 godine, tako da poslednji anuitet dospeva 31.12.2021. godine –Ugovor o dugoročnom kreditu broj 23842 od 06.07.2016 godine i aneks br. 1 od 31.03.2020.

2. Hala Filtera i Hala Kliznih ležaja – izvršna vansudska hipoteka I reda ; na objektima :Hala za spajanje plastičnih sita, Kotlarnica i varioci sita, Magacin tehničkih gasova i ulja, Energetski blok, Nadstrešnica-magacin žice, Fabrički dimnjak, Kolska vaga i Portirnica 2 izvršena je vansudska hipoteka II reda zasnovana u korist hipotekatnog poverioca FONDA ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE, MB 07904959, radi obezbeđenja potraživanja od 40.000.000,00 RSD što predstavlja hipoteku vrednosti od EUR-a 337.391,59 (iznos glavnog duga po srednjem kursu NBS na dan zaključenja ugovora), uvećana za ugovorenu kamatu, zakonsku zateznu kamatu i ostale troškove, sve preračunato u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan realizacije hipoteke, sa valutnom kaluzulom tako da se iznos glavnog duga utvrđuje u EUR po srednjem kursu koji formira NBS na dan korišćenja sredstava, a preračunava u dinare po srednjem kursu na dan dospeća anuiteta, sa kamatom 3% godišnje i rokom otplate kredita od 3 godine i 3 meseca tako da prvi anuitet dospeva na naplatu 30.09.2019. godine a poslednji anuitet dospeva u skladu sa Ugovorom o dugoročnom kreditu broj 100414 i Aneksom broj 1ugovora o zalozi 100414/1od 31.03.2021.g.dospeva 30.09.2023. godine.

3. Založni poverilac FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE ima upisano založno pravo u Registar založnog prava na pokretnim stvarima pod Zl. br. 10210/2016 po osnovu Ugovora o zalozi 2384/1 od 06.07.2016. godine u cilju obezbeđenja potraživanja u iznosu od 36.000.000,00 RSD. Predmet založnog prava su: 1. Mašina za tkanje metalnih sita UDWZL 8500 br. 25; Mašina za tkanje sita UDWZL 1m 600 br. 23; Mašina za izradu spoja SEAMATIK SC3; Mašina za spiralizaciju SM-85; Hidraulična presa HVO-3/250.

4. Založni poverilac FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE ima upisano založno pravo u Registar založnog prava na pokretnim stvarima pod Zl. br. 13519/2018 po osnovu Ugovora o zalozi 100414/1 od 24.10.2018. godine u cilju obezbeđenja potraživanja u iznosu od 40.000.000,00 RSD. Predmet založnog prava su: 1. Mašina za tkanje metalnih sita UDWZL 8500 br. 25; Mašina za tkanje sita UDWZL m 6000 br. 23; Mašina za izradu spoja SEAMATIK SC3; Mašina za spiralizaciju SM-85; Hidraulična presa HVO-3/250.

### 4.2. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a proizvedene u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja koja podrazumeva da prilikom utvrđivanja vrednosti karjnjih zaliha, obračun proizvodnje obuhvata nabavnu vrednost utošaka materijala i sirovina, po metodu prosečne cene, i ostale troškove proizvodnje koji su potrebni da bi se

zalihe dovele u stanje u kome se nalaze. Ukoliko je prodajna cena niža od cene koštanja proizvoda, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po prodajnoj ceni.

#### 4.3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

#### 4.4. Realizacija

Realizacija je iskazana po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrednost

#### 4.5. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost prema zvaničnom kursu na dan Bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračuna poslovnih promena u stranim sredstvima plaćanjaknjižene su u korist ili na teret Bilansa uspeha. Nenaplaćene pozitivne ili negativne kursne razlike nastale po osnovu preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja knjižene su na pozitivne ili negativne kursne razlike.

Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake promene.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sastavljanja finansijskih izveštaja su sledeći:

| Oznaka za valute | Važi za | Srednji kurs | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|------------------|---------|--------------|-------------|-------------|
| EUR              | 1       |              | 117,5821    | 117,5802    |
| USD              | 1       |              | 103,9262    | 95,6637     |
| GBP              | 1       |              | 140,2626    | 130,3984    |

#### 4.6. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se za sva potraživanja po osnovu prodaje u zemlji i inostranstvu koja nisu naplaćena u roku od 12 meseci do dana dospeća za naplatu.

#### 4.7. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo ima povezana pravna lica. U smislu Zakona o porezu na dobit pravnih lica Službeni Glasnik Republike Srbije broj 47/2013 u skladu sa članom 59 FAPROM d.o.o. Arilje predstavlja povezano pravno lice.

*OSNOV:* Fasil Konzorcijum d.o.o., skraćeno ime „FAPROM“ d.o.o., iz Arilja, ulica Svetolika Lazarevića broj 31, 31230 Arilje, matični broj 20064650, ima učešće kroz akcije u kapitalu Fabrike sita i ležaja „Fasil“ a.d. iz Arilja u visini od 37,74%.

Tokom 2021-e godine ostvaren je promet sa „Faprom“ d.o.o u iznosu od RSD: **23.132.794,91**.

#### 4.8. Zarade

Obračun i isplata zarada i naknada vrši se shodno odredbama Kolektivnog ugovora Društva i zakonskim propisima, vezanim za obračun i plaćanje poreza i doprinosa.

U skladu sa MRS-19 Rezervisanje po osnovu beneficije zaposlenih, odnosno otpremnina u skladu sa Zakonom i kolektivnim ugovorom iznosi RSD: 32.027 hiljada dinara.



Zaposleni po Kolektivnom ugovoru ima pravo pri odlasku u penziju na otpremninu u visini od 2 prosečne zarade u republici srbiji prema poslednjem objavljenom podatku.

#### 4.9 Porezi i doprinosi

##### *Porez na dobit*

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećem u Republici Srbiji. Porez u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Društvo ima poreske kredite za ulaganja u osnovna sredstva i nema obavezu plaćanja poreza na dobit.

##### *Odloženi porez na dobit*

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja iznosa sredstava ili obaveza koje se izračunavaju iz razlika knjigovodstvenog iznosa i imovine u bilansu i njihove poreske osnovice.

Privremena poreska razlika po osnovu različito obračunate računovodstvene i poreske amortizacije za 2018-u godinu iznosi:

|   |   |                |
|---|---|----------------|
| 1 | Računovodstvena vrednost Osnovnih sredstava | 234.767.283,54 |
| 2 | Poreska vrednost Osnovnih sredstava         | 120.072.946,00 |
| 3 | Razlika (1-2)                               | 114.694.337,54 |
| 4 | Poreska stopa                               | 15%            |
| 5 | Odložena poreska obaveza                    | 17.204.150,63  |

Odloženi poreski rashod nastaje po osnovu odložene poreske obaveze gde se bruto dobit tekuće godine umanjuje za tekući porez i koriguje za odloženi porez. Standard zahteva da se odložene poreske obaveze iskažu u Bilansu uspeha na teret tekućeg rashoda i kao obaveza u Bilansu stanja. Iskazano je smanjenje odlozenih poreskih obaveza u iznosu od 9.280.690,52 dinara.

##### *Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koje ne zavise od rezultata, uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose u skaldu sa republičkim, poreskim i opštim propisima.

#### 4.10. Gubitak

U toku 2021. godini iskazan je gubitak u poslovanju od 97.783 hiljada dinara, dok je gubitak u 2020. godini iznosi 63.942 hiljada dinara, a Skupstina Društva je donela odluku da se navedeni gubitak iz 2020. godine neće pokrивati.

#### 4.11. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima

Aktivnosti kojima se Preduzeće bavi ga izlažu raznim finansijskim rizicima. Ovi rizici uključuju instrumente ili ostale oblike hedžinga protiv ovih rizika zbog nerazvijenosti finansijskog tržišta u kojem Preduzeće posluje.

Politike upravljanja svakim od navedenih rizika su objašnjene u daljem tekstu.

### *Tržišni rizik*

Tržišni rizik obuhvata rizik da će fer vrednost budućih gotovinskih priliva po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promena tržišnih uslova, poput kamatne stope i deviznih kurseva.

Izuzev izloženosti riziku od promena kurseva valuta, Preduzeće nije materijalno značajno izloženo ostalim tržišnim rizicima.

#### *Rizik promene kurseva valuta*

Rizik promene kurseva valuta nastaje po osnovu finansijskih instrumenata izraženih u valuti koja nije funkcionalna valuta preduzeća a koji su monetarne prirode.

Rizik promene kurseva valuta je primenjiv na promene kursa EUR/USD u odnosu na RSD a u vezi sa gotovinom i gotovinskim ekvivalentima i kreditima koje Preduzeće koristi. Usled nedostatka aktivnog finansijskog tržišta, Preduzeće nije u mogućnosti da koristi finansijske instrumente kao hedžing da bi se zaštitilo od izloženosti riziku promene kurseva valuta.

#### *Kreditni rizik*

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće izmiriti svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovodeći do finansijskih gubitaka. Preduzeće je izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja (uglavnom po osnovu potraživanja od kupaca).

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

| u hiljadama RSD          | 2021. |                    | 2020. |                    |
|--------------------------|-------|--------------------|-------|--------------------|
|                          | Bruto | Ispravka vrednosti | Bruto | Ispravka vrednosti |
| Nedospela potraživanja   |       |                    |       |                    |
| Docnja od 0 do 30 dana   |       |                    |       |                    |
| Docnja od 0 do 30 dana   |       |                    |       |                    |
| Docnja od 31 do 45 dana  |       |                    |       |                    |
| Docnja od 46 do 60 dana  |       |                    |       |                    |
| Docnja od 61 do 90 dana  |       |                    |       |                    |
| Docnja od 91 i više dana |       |                    |       |                    |
| SVEGA                    |       |                    |       |                    |

#### *Rizik likvidnosti*

Rukovodstvo snosi konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti koji se odnosi kako na kratkoročne tako i dugoročne potrebe finansiranja i održavanje likvidnosti.

## Rizik fer vrednosti

Finansijska sredstva i obaveze priznaju se u bilansu stanja inicijalno u visini istorijske vrednosti, a nakon inicijalnog priznavanja, u visini njihove fer vrednosti. Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza se izračunava u skladu sa tržišnim informacijama, ukoliko postoje. Rukovodstvo Preduzeća veruje da se iskazana vrednost finansijskih sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine i 31.12.2020. godine značajno ne razlikuje od njihove fer vrednosti.

### **4.11. Trajnost poslovanja**

Društvo je osnovano na neodređeno vreme i sa ciljem trajnog poslovanja, a sto je i evidentno od samog osnivanja Društva.

Društvo će nastaviti poslovanje u istoj delatnosti i u budućnosti bez obzira na otežane okolnosti koje postoje na tržištu a kojima je i dobrinela pandemija virusa COVID-19.

Društvo je iskazalo gubitak u poslovanju koje je posledica otežanih tržišnih uslova, međutim poslovodstvo Društva je predložilo, a Skupština Društva je usvojila plan za poboljšanje poslovanja Društva, odnosno utvrdjene su mere za povećanje obrtnih sredstava Društva, a u cilju povećanja proizvodnje i finansiranje izvoza proizvoda za kojima postoji potreba na tržištima na kojima je ovo Društvo prisutno više od 20 godina.

Skupština je tokom 2020. godine usvojila odluku o prodaji dela imovine Društva (nekretnine, postrojenja i opreme), čija knjigovodstvena vrednost iznosi 77.228 hiljada dinara i kojom je zaduženo rukovodstvo Društva da sprovede navedenu prodaju prema tržišnoj vrednosti a u cilju pribavljanja potrebnih obrtnih sredstava.

Na dan sastavljanja ovog finansijskog izveštaja navedena prodaja nije realizovana.

### **4.12. Uticaj COVIDA na poslovanje Društva u izveštajnom periodu**

Tokom 2020. i 2021. godine poslovanje Društva bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Dana 11.marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglasila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u celom svetu. Dana 15.marta 2020. godine a na osnovu člana 200. stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020.godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Društva će zavisiti od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je neizvesno i ne može da se predvidi. Naime, u ovom momentu, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja.

Takodje, u kratkom roku po objavi vandrednog stanja, uvedene su mere u samom društvu kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavka osnovnih sirovina je funkcionisala bez zastoja, a sto je omogućilo kontinuirano odvijanje procesa proizvodnje i prodaje.

Osim toga do dana odobravanja ovog izveštaja Društvo uspeva da namiruje dospelja potraživanja.

Zbog specifičnosti situacije i uticaja na celu privredu i povezane industrije, uticaj situacije na finansijske performanse Društva, nije trenutno moguće proceniti sa visokim stepenom pouzdanosti.

Na bazi prethodnog navedenog finansijski izvestaji su sastavljeni uz skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koj epodrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

## 5. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA „FASIL“ AD

### Bilans Uspeha

#### 5.1. Poslovni prihodi

##### 5.1.1. Prihodi od prodaje robe

|                    | u 000 RSD     |               |
|--------------------|---------------|---------------|
|                    | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Na domaćem tržištu | 0             | 1.142         |
| <b>UKUPNO</b>      | <b>0</b>      | <b>1.142</b>  |

##### 5.1.2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

|   | u 000 RSD      |                |
|---|----------------|----------------|
|   | I – XII 2021.  | I – XII 2020.  |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima u zemlji | 0              | 0              |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu                | 145.323        | 151.481        |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu                    | 194.447        | 223.761        |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>339.770</b> | <b>375.242</b> |

##### 5.1.3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

|                                       | u 000 RSD     |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 1.793         | 1.388         |
| <b>UKUPNO</b>                         | <b>1.793</b>  | <b>1.388</b>  |

##### 5.1.4. Povećanje vrednosti zaliha učinaka

|                                    | u 000 RSD     |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Povećanje vrednosti zaliha učinaka | 17.955        | 9.656         |
| <b>UKUPNO</b>                      | <b>17.955</b> | <b>9.656</b>  |

##### 5.1.5. Smanjenje vrednosti zaliha

|                                    | u 000 RSD      |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | I – XII 2021.  | I – XII 2020.  |
| Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | -29.856        | - 64.545       |
| <b>UKUPNO</b>                      | <b>-29.856</b> | <b>-64.545</b> |

##### 5.1.6. Ostali poslovni prihodi

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. | 12.229        | 34.309        |
| Prihodi od zakupnina                                     | 1.335         | 1.338         |
| Ostali poslovni prihodi                                  | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>13.564</b> | <b>35.647</b> |

## 5.2. POSLOVNI RASHODI

### 5.2.1. Nabavna vrednost prodane robe

|                               | u 000 RSD     |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Nabavna vrednost prodane robe | 0.            | 1.154         |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>0</b>      | <b>1.154</b>  |

### 5.2.2. Troškovi materijala

|                               | u 000 RSD      |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
|                               | I – XII 2021.  | I – XII 2020.  |
| Troškovi materijala za izradu | 106.066        | 114.718        |
| Troškovi režijskog materijala | 1.338          | 641            |
| Troškovi goriva i energije    | 26.489         | 22.941         |
| Troškovi rezervnih delova     | 1.427          | 1.406          |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>135.020</b> | <b>139.706</b> |

### 5.2.3. Troškovi zarada

|  | u 000 RSD      |                |
|--|----------------|----------------|
|  | I – XII 2021.  | I – XII 2020.  |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)                                   | 179.026        | 174.800.       |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 30.064         | 29.299         |
| Troškovi naknada po ugovorima o delu                                       | 1.389          | 414            |
| Troškovi naknade članovima Nadzornog odbora                                | 1.840          | 1.378          |
| Ostali lični rashodi i naknade   | 9.877          | 8.684          |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>222.196</b> | <b>214.575</b> |

### 5.2.4. Troškovi proizvodnih usluga

|                                     | u 000 RSD     |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Troškovi transportnih usluga        | 10.098        | 10.257        |
| Troškovi usluga održavanja          | 3.078         | 4.906         |
| Troškovi zakupnina                  | 0             | 0             |
| Troškovi sajmovi                    | 10            | 2             |
| Troškovi ostalih proizvodnih usluga | 8.185         | 10.378        |
| <b>UKUPNO</b>                       | <b>21.371</b> | <b>25.543</b> |

### 5.2.5. Troškovi amortizacije

|                                  | u 000 RSD     |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
|                                  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Amortizacija nekretnina i opreme | 47.563        | 37.573        |
| <b>UKUPNO</b>                    | <b>47.563</b> | <b>37.573</b> |

### 5.2.6. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju | 7.400         | /             |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>7.400</b>  | <b>/</b>      |

### 5.2.7. Nematerijalni troškovi

|                                | u 000 RSD     |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Troškovi neproizvodnjih usluga | 1.234         | 1.637         |
| Troškovi reprezentacije        | 358           | 405           |
| Troškovi premija osiguranja    | 674           | 768           |
| Troškovi platnog prometa       | 799           | 908           |
| Troškovi članarina             | 1.147         | 40            |
| Troškovi poreza                | 1.393         | 1.532         |
| Ostali nematerijalni troškovi  | 496           | 651           |
| <b>UKUPNO</b>                  | <b>6.101</b>  | <b>5.941</b>  |

|                         |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
| <b>POSLOVNI GUBITAK</b> | <b>96.725</b> | <b>65.962</b> |
|-------------------------|---------------|---------------|

### 5.3 FINSNSIJSKI PRIHODI

|                            | u 000 RSD     |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Prihodi od kamata          | 1             | 0             |
| Pozitivne kursne razlike   | 43            | 780           |
| Ostali finansijski prihodi | 5             | 199           |
| <b>UKUPNO</b>              | <b>49</b>     | <b>979</b>    |

### 5.4. FINANSIJSKI RASHODI

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Rashodi kamata                             | 4.421         | 4.304         |
| Negativne kursne razlike                   | 222           | 118           |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 0             | 0             |
| Ostali finansijski rashodi                 | 4             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>                              | <b>4.647</b>  | <b>4.422</b>  |

### 5.5. OSTALI PRIHODI

|   | u 000 RSD     |               |
|---|---------------|---------------|
|   | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Dobici od prodaje osnovnih sredstava                          | 0             | 0             |
| Dobici od prodaje materijala                                  | 101           | 40            |
| Prihodi od smanjenja obaveza                                  | 703           | 0             |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja                   | 0             | 780           |
| Ostali neposlovni i vanredni prihodi- dobijeni sudsk. sporovi | 498           | 222           |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja                | 1.726         | 150           |
| Prihodi po osnovu grešaka iz ranijih godina                   | 45            | 27            |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>3.073</b>  | <b>1.219</b>  |

**5.5.1. Ostali rashodi**

|   | U 000 RSD    |              |
|---|--------------|--------------|
|   | I-XII 2021.  | I-XII 2020.  |
| Gubici od prodaje materijala - obezvređenja | 0            | 35           |
| Rashodi sudskih sporova                     | 0            | 4.183        |
| Ostali neposlovni rashodi                   | 2.646        | 2.634        |
| Ispravka greske iz ranijih god              | 0            | 26           |
| Rashodi po osnovu otpisa potraživanja       | 6.168        | 0            |
| <b>UKUPNO</b>                               | <b>8.814</b> | <b>6.878</b> |

**5.6. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA**

|   | u 000 RSD      |               |
|---|----------------|---------------|
|   | I – XII 2021.  | I – XII 2020. |
| Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja | <b>107.064</b> | <b>75.064</b> |

**5.7. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA**

|                          | u 000 RSD      |               |
|--------------------------|----------------|---------------|
|                          | I – XII 2021.  | I – XII 2020. |
| Gubitak pre oporezivanja | <b>107.064</b> | <b>75.064</b> |

**5.8. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA**

|                                  | u 000 RSD     |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
|                                  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Odloženi poreski prihodi perioda | <b>9.281</b>  | <b>11.122</b> |

**5.9. NETO DOBITAK**

|              | u 000 RSD     |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Neto dobitak | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**5.10. NETO GUBITAK**

|              | u 000 RSD     |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | I – XII 2021. | I – XII 2021. |
| Neto gubitak | <b>97.783</b> | <b>63.942</b> |



**5.11. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA**

|   | Zemljište     | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Postrojenja i oprema u pribavljanju | Ukupno           |
|---|---------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>Nabavna vrednost Stanje 01.01.2021.</b>    | <b>25.282</b> | <b>297.949</b>      | <b>803.744</b>       | <b>10.151</b>                       | <b>1.137.126</b> |
| Povećanje:                                    |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Nabavka, aktiviranje i prenos               |               |                     | 327                  |                                     | 327              |
| - Procena u toku godine                       |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Viškovi utvrđeni popisom                    |               |                     |                      |                                     |                  |
| Smanjenje:                                    |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Prodaja u toku godine                       |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Prenos na sred. sa 140                      |               | 81.531              | 184.111              |                                     | 265.642          |
| Aktiviranje, Prenos na postojenja i opremu    |               |                     |                      |                                     |                  |
| <b>Nabavna vrednost Stanje 31.12.2021.</b>    | <b>25.282</b> | <b>379.480</b>      | <b>988.182</b>       | <b>10.151</b>                       | <b>1.403.095</b> |
| <b>Kumulirana ispravka Stanje 01.01.2021.</b> |               | <b>178.524</b>      | <b>641.167</b>       |                                     | <b>819.691</b>   |
| Povećanje:                                    |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Amortizacija                                |               | 4.715               | 42.848               |                                     | 47.563           |
| - Obezvređenje                                |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Prenos sreds. na 140                        |               | 43.522              | 144.892              |                                     | 188.414          |
| Smanjenje:                                    |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Po osnovu prodaje                           |               |                     |                      |                                     |                  |
| - Po osnovu rashodovanja                      |               |                     |                      |                                     |                  |
| <b>Kumulirana ispravka Stanje 31.12.2021.</b> |               | <b>226.761</b>      | <b>828.907</b>       |                                     | <b>1.055.668</b> |
| <b>Neto sadašnja vrednost 31.12.2020.</b>     | <b>25.282</b> | <b>152.719</b>      | <b>159.276</b>       | <b>10.151</b>                       | <b>347.428</b>   |

**5.12. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

|   | u 000 RSD     |               |
|---|---------------|---------------|
|   | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju | 193           | 193           |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>193</b>    | <b>193</b>    |

**5.13. ZALIHE**

|                                   | u 000 RSD      |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | I – XII 2021.  | I – XII 2020.  |
| Materijal                         | 80.140         | 83.257         |
| Rezervni delovi                   | 0              | 0              |
| Alat i inventar                   | 0              | 0              |
| Nedovršena proizvodnja            | 163.675        | 172.070        |
| Gotovi proizvodi                  | 27.705         | 31.211         |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 0              | 77.228         |
| Dati avansi                       | 199            | 489            |
| <b>UKUPNO</b>                     | <b>271.719</b> | <b>364.255</b> |

## 5.14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

### 5.14.1. Potraživanja

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Kupci – ostala povezana pravna lica                    | 6             | 10.990        |
| Kupci u zemlji   | 19.528        | 25.058        |
| Kupci u inostranstvu                                   | 28.072        | 41.367        |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca              | 17.288        | 15.517        |
| Potraživanja od izvoznika                              | 72.687        | 72.687        |
| Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje       | 80            | 80            |
| Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova | 72.767        | 72.767        |
| Potraživanja od zaposlenih                             | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>30.318</b> | <b>61.898</b> |

#### 5.14.1.1. Ostala potraživanja

|                     | u 000 RSD     |               |
|---------------------|---------------|---------------|
|                     | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Ostala potraživanja | 5.067         | 8.810         |

### 5.14.2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

|                         | u 000 RSD     |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Tekući (poslovni) račun | 108           | 295           |
| Blagajna                | 16            | 30            |
| Devizni račun           | 4.134         | 6.210         |
| Devizna blagajna        | 19            | 39            |
| Ostala novčana sredstva | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>           | <b>4.277</b>  | <b>6.574</b>  |

### 5.14.3. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

|                                 | u 000 RSD     |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|
|                                 | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Porez na dodatu vrednost        | 502           | 315           |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 1.018         | 577           |
| Ostala AVR                      | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>                   | <b>1.520</b>  | <b>892</b>    |

## 5.15. KAPITAL

### Izveštaj o promenama na kapitalu

| Opis                       | Osnovni kapital | Rezerve      | Revalorizacione rezerve | Neraspoređeni dobitak | Gubitak        | Ukupno         |
|----------------------------|-----------------|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Početno stanje 01.01.2021. | 327,311         | 7,061        | <b>445.828</b>          | <b>5.278</b>          | <b>245.137</b> | <b>504.341</b> |
| Povećanje u 2021.          |                 |              |                         |                       | 97.783         |                |
| Smanjenje u 2021.          |                 |              |                         |                       |                |                |
| <b>Stanje 31.12.2021.</b>  | <b>327,311</b>  | <b>7,061</b> | <b>445,828</b>          | <b>5,278</b>          | <b>342.920</b> | <b>442.558</b> |

## 5.16. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

### 5.16.1. Dugoročna rezervisanja

|                                     | u 000 RSD     |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Standard 19 – Beneficije zaposlenih | 32.027        | 24.627        |
| <b>UKUPNO</b>                       | <b>32.027</b> | <b>24.627</b> |

### 5.16.2. Dugoročne obaveze

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Dugoročni krediti                      | 0             | 23.372        |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>                          | <b>0</b>      | <b>23.372</b> |

## 5.17. KRATKOROČNE OBAVEZE

### 5.17.1. Kratkoročni krediti

|   | u 000 RSD     |               |
|---|---------------|---------------|
|   | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Kratkoročni krediti u zemlji                          | 0             | 0             |
| Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | 39.833        | 28.052        |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze                | 2.500         | 0             |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>42.333</b> | <b>28.052</b> |

### 5.17.2. Obaveze iz poslovanja

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Primljeni avansi                         | 14.756        | 9.968         |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica | 137           | 6.315         |
| Dobavljači u zemlji                      | 26.181        | 14.998        |
| Dobavljači u inostranstvu                | 11.942        | 14.548        |
| Obaveze prema uvozniku                   | 0             | 0             |
| <b>UKUPNO</b>                            | <b>53.016</b> | <b>45.829</b> |

### 5.17.3. Ostale kratkoročne obaveze

|   | u 000 RSD     |               |
|---|---------------|---------------|
|   | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada             | 63.303        | 65.951        |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja      | 1.411         | 0             |
| Obaveze prema zaposlenima                             | 709           | 1.080         |
| Obaveze prema članovima Nadzornog Odbora              | 0             | 0             |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 0             | 0             |
| Ostale obaveze  | 4.502         | 1.831         |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>69.925</b> | <b>68.862</b> |

#### 5.17.4. Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda i PVR

|  | u 000 RSD     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost  | 1.982         | 2.295         |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 1.441         | 159           |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine                        |               |               |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja                                     | 36            | 36            |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>3.459</b>  | <b>2.490</b>  |

#### 5.17.5. Odložene poreske obaveze

|                          | u 000 RSD     |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | I – XII 2021. | I – XII 2020. |
| Odložene poreske obaveze | 17.204        | 26.485        |
| <b>UKUPNO</b>            | <b>17.204</b> | <b>26.485</b> |

## 6. Usvajanje finansiskog izveštaja

Izvršni odbor je dana 28. 03. 2022. godine odobrio finansiski izveštaj za statističke potreba, a konačni finansiski izveštaj biće predat nakon održane Skupštine Fasil a.d., a kako ga predloži Nadzorni odbor.

## 7. Dogadjaji nakon bilansa stanja

Nakon bilansa stanja nije bilo poslovnih dogadjaja koji bi uticali na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

U Arilju

Zakonski zastupnik

dana 28. 03. 2022. godine

\_\_\_\_\_  
Stevo Popovic, dipl. ing.