

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Финансијски извештаји
за пословну 2017. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2017. 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за такве интерне контроле за које руководство утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед проневере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија подразумева примену поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Изабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу креирања адекватних ревизијских поступака у датим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбеде основ за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању за 2017. годину, састављен од стране Друштва на основу захтева датих у члану 29 Закона о рачуноводству, усклађен је са финансијским извештајима Друштва за пословну 2017. годину.

Београд, 23. април 2018. године



Slavjana Jovanovic
Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРДУЖЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-SDPR, БЕОГРАД (NOM БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		12663597	12294735	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	1468728	1047032	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Кондиције, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	5	248300	264671	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5	611000	373603	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	5	609428	408758	
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	5972059	6048372	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	3200344	3274359	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	223947	204526	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7	741785	741785	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	6	123	123	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	1799652	1818588	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	6	5908	8991	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. ВИЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	5241816	5187873	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	8	3076972	2901566	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	8	663458	616068	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	8	84907	60243	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	8	1347818	1296609	
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	8	69661	310497	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		10994	11458	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		10994	11458	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		28759144	30692062	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	14212079	11761357	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	2361797	1922592	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	9	3575274	2102614	
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048	9	2671717	3233889	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9	5613291	4502762	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	2891794	5859160	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	10	1243266	1166606	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	36321	40324	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10	1612178	4652230	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ОПЕРАТИВНИХ ПОСЛОВА	0059		236181	61379	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	523453	224826	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	12	4850826	3810669	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	12	4762040	3530306	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	12	88786	280363	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VI. ГОТОВИНОК ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	5147318	8222689	
27	VII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		352476	85524	
28 осим 288	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	545017	666578	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		41452741	42966797	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		38698438	36460383	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		16705134	12168421	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	4182059	3016973	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	15	4182059	3016973	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		2707923	2532506	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИМА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1642769	1642769	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБЈАВНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		162633	90580	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБЈАВНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		18577	9086	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		8028327	4894679	0
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0418		4894679	466707	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0419		3133648	4427972	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		6913097	10588306	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	1087886	2134406	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	16	40109	29114	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	16		188736	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	16	1047777	1916556	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17	5825211	8453900	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	17	1053001	1646297	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	17	4772120	6807603	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	18	366165	400738	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		17468345	19629332	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	19	4175248	1720797	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	19	4175248	1720797	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КВАЦИЈЕ	0450		7975636	11160509	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	5160730	5743861	0
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	20	1036364	613083	
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456	20	2534017	3516841	
436	6. Добрављачи у иностранству	0457	20	1572037	1600008	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	20	15312	13629	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		61142	406357	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		35		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		60775	782368	
49 осим 498	VI. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		14879	15440	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		41452741	42986797	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		38598438	36460383	

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		21977657	26490412
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	21	18908132	24700742
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	21	1231867	3164
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	21	17676265	24697578
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	3006217	1747598
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	22	8093	19561
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	22	1251837	664263
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	22	1746287	1063774
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1893	1893
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		61415	40179

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		17110798	22191874
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		11563456	13215849
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		16981	14040
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1415578	2039850
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	23	1835622	2549454
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		53477	48022
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24	972671	919331
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	25	2554106	3599317
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		229099	132895
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1505	1917293
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	26	1333421	1863603
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		4866859	4298538
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	27	3715701	1344133
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	27	257021	241168
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	27	257021	241168
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	27	25505	28969
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	27	3433175	1073996
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	28	3338187	1410244
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	28	181343	2968
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	28	181343	2968

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	28	195520	154815
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	28	2961324	1252461
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		377514	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			66111
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		25134	492176
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	29	1938624	20879
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	30	1213923	1016556
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	31	500200	166434
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4044606	5553846
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			5107
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		121333	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		3923273	5558953
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	32	824208	1126997
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			3984
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	32	34583	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		3133648	4427972
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



KL Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредне друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-SDPR, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3133648	4427972
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		9491	4291
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. 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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017		72053	142170
	б) губици	2018			1822
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		62562	136057
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		62562	136057
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		3196210	4564029
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					
				Законски заступник <i>16. 11. 2023</i>	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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 3)	3001	27284620	31863593
1. Продаја и примљени аванси	3002	24846773	28473876
2. Примљене камате из пословних активности	3003	18799	6702
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2419048	3383015
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	30059095	26691975
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	27162141	24051911
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	702542	552743
3. Плаћене камате	3008	204597	73119
4. Порез на добитак	3009	1763794	687785
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	226021	1326417
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		5171618
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2774475	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	37351	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2395	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	7399	
5. Примљене дивиденде	3018	27557	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2040757	2097191
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	741101	562587
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	1299656	1534604
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2003406	2097191

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	1514567	4020		4038	2408939	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4006	1514567	4024		4042	2408939	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	1502406	4026		4044	123567	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4010	3016973	4028		4046	2532506	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4014	3016973	4032		4050	2532506	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	1165086	4034		4052	175417
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	4182059	4036		4054	2707923

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2474998
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2474998
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	2008291
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	4427972
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	4894679
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	4894679

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	3133648
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	8028327

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	4794	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	1642769	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	4794	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1642769	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	4292	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	9086	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1642769	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	9086	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1642769	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	9491	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	18577	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1642769	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

* Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	49768	4235	7986711	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	49768	4237	7986711	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	1822	4238	4181711	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	142170				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	12168421	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	90580				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	12168421	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	90580				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4536713	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	72053				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	16705134	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	162633				

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

[Handwritten signature]



ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2017. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту „Друштво“) првобитно је основано 18. јуна 1949. године као предузеће за међународну трговину Југоимпорт.

Друштво је организовано као јавно предузеће и регистровано је код Агенције за привредне регистре.

Основна делатност Друштва је извоз и увоз наоружања, војне опреме и војни инжењеринг.

Седиште Друштва је у Београду, улица Булевар уметности 2.

Матични број Друштва је 07051751, а порески идентификациони број 100001790.

Финансијски извештаји за пословну 2017. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 28. фебруара 2018. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику Републике Србије. МРС, МСФИ и тумачења објављени до јуна 2012. године од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда су званично преведени решењем Министарства Финансисја Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (број решења 401-00-896/2014-16) и објављени у Службеном гласнику Републике Србије број 35 дана 27. марта 2014. године.

Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда објављени након јуна 2012. године нису били примењени приликом састављања финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)

Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014 и 144/2014).

Наведени правилници који регулишу презентацију финансијских извештаја имају првенство примене у односу на захтеве које у том погледу дефинишу МСФИ који су обављени од стране Министарства финансија.

Због горе наведених одступања ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и евентуалне губитке по основу умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава на набавну вредност, применом пропорционалног метода, применом стопа од 20% до 25% за софтвере и програме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине и опрема

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине се мере по ревалоризованој (процењеној) вредности која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене) умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности, а опрема по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Процена фер вредности некретнина је последњи пут извршена са стањем на дан 30. септембра 2013. године од стране Веосопех д.о.о. Београд. Процена је извршена применом тржишног приступа.

Амортизација некретнина и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	1,3 – 8,0%
Опрема	5,0 – 20,0%
Моторна возила	14,3 – 15,5%
Намештај	10,0 – 12,5%
Остала опрема	33,3 – 50,0%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утршак ових средстава у току пословања и преостали намеравањем век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности, коју утврђују екстерни проценитељи. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је последњи пут извршена са стањем на дан 30. јуна 2013. године од стране привредног друштва Институт за економику и финансије д.о.о. Београд и на дан 30. септембра 2013 године од стране привредног друштва Веосопес. Процена је извршена применом тржишног приступа.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Друштво је почевши од 1. јануара 2016. године у својим пословним књигама почело са евидентирањем недовршене производње и готових производа. На позицији недовршене производње и готових производа налази се вредност средстава НВО која су на дан биланса и даље била у процесу производње са различитим степенима довршености.

Цена коштања обухвата трошкове директног материјала и производних услуга. Трошкови се укључују у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камате.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти****Учешћа у капиталу придружених друштава**

Придружена друштва су правна лица у којима Друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво нити учешће у заједничком подухвату. Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици придруженог друштва, али не и контролу над тим политикама. Сматра се да значајан утицај постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, 20 или више процената гласачких права у друштву у које је инвестирано. Учешћа у капиталу придружених друштава признају се по набавној вредности.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средства приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Кредити (зајмови) и потраживања***

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа и кредити (зајмови) и потраживања.

Након почетног признавања, финансијска средства расположива за продају признају се по њиховој фер вредности. Добити или губити настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру укупног осталог резултата, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

Фер вредност финансијских средстава се у начелу утврђује према тржишној вредности оствареној на Београдској берзи на дан биланса стања. За средства за која не постоји активно тржиште, фер вредност се утврђује коришћењем техника процене. Технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине. Средства за која не постоји активно тржиште и за која није могуће реално утврдити фер вредност вреднују се по набавној вредности, умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Умањења вредности финансијских средстава***

На дан сваког биланса стања, Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру укупног осталог резултата.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протекла времена се признаје као расход по основу камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак*****Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених бустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених (наставак)*****Отпремнине***

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање по том основу.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процене, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	Улагање у развој и софтвер	Нематеријал на имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2016. Године	71.142	517.340	185.678	774.160
Набавке у току године	89.835	36.920	-	126.755
Преноси	180.657	(180.657)	-	-
Уплате	-	-	792.609	792.609
Отуђења и расходања	-	-	(569.529)	(569.529)
31. децембар 2016. године	341.634	373.603	408.758	1.123.995
1. јануар 2017. Године	341.634	373.603	408.758	1.123.995
Набавке у току године	-	313.908	-	313.908
Преноси	76.511	(76.511)	-	-
Уплате	-	-	692.169	692.169
Отуђења и расходања	-	-	(491.499)	(491.499)
31. децембар 2017. године	418.145	611.000	609.428	1.638.573
Исправка вредности				
1. јануар 2016. Године	70.019	-	-	70.019
Амортизација	6.944	-	-	6.944
31. децембар 2016. године	76.963	-	-	76.963
1. јануар 2017. Године	76.963	-	-	76.963
Амортизација	92.882	-	-	92.882
31. децембар 2017. године	169.845	-	-	169.845
Садашња вредност				
31. децембар 2017. године	248.300	611.000	609.428	1.468.728
31. децембар 2016. године	264.671	373.603	408.758	1.047.032

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Грађевински објекти	Опрема	Остала средства	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2016. године	3.418.852	338.276	375.559	4.132.687
Набавке у току године	97.475	112.601	1.604.895	1.814.971
Преноси	105.911	26.189	(132.100)	-
Отуђења и расходавања	-	(8.023)	-	(8.023)
31. децембар 2016. године	<u>3.622.238</u>	<u>469.043</u>	<u>1.848.354</u>	<u>5.939.635</u>
1. јануар 2017. године	3.622.238	469.043	1.848.354	5.939.635
Набавке у току године	-	-	60.330	60.330
Преноси	221	78.745	(78.966)	-
Отуђења и расходавања	-	(13.005)	-	(13.005)
31. децембар 2017. године	<u>3.622.459</u>	<u>534.783</u>	<u>1.829.718</u>	<u>5.986.960</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2016. године	275.936	221.412	17.569	514.917
Амортизација	71.943	50.925	3.083	125.951
Отуђења и расходавања	-	(7.820)	-	(7.820)
31. децембар 2016. године	<u>347.879</u>	<u>264.517</u>	<u>20.652</u>	<u>633.048</u>
1. јануар 2017. године	347.879	264.517	20.652	633.048
Амортизација	74.236	58.898	3.083	136.217
Отуђења и расходавања	-	(12.579)	-	(12.579)
31. децембар 2017. године	<u>422.115</u>	<u>310.836</u>	<u>23.735</u>	<u>756.686</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2017. године	<u>3.200.344</u>	<u>223.947</u>	<u>1.805.983</u>	<u>5.230.274</u>
31. децембар 2016. године	<u>3.274.359</u>	<u>204.526</u>	<u>1.827.702</u>	<u>5.306.587</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2017. године износе 741.785 хиљада РСД (2016. године – 741.785 хиљада РСД).

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	3.084.340	2.908.924
Учешћа у капиталу придружених правних лица	3.618.064	3.618.064
	<u>6.702.404</u>	<u>6.526.988</u>
Хартије од вредности расположиве за продају:		
- пословне банке у земљи	411.827	411.827
- привредна друштва у земљи	16.698	16.698
	<u>428.525</u>	<u>428.525</u>
Дугорочни пласмани:		
- повезана правна лица	1.347.818	1.299.509
- у земљи	-	231.497
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	68.661	79.000
	<u>1.416.479</u>	<u>1.610.006</u>
Минус: исправка вредности		
- учешћа у капиталу зависних правних лица	(7.368)	(7.368)
- учешћа у капиталу придружених правних лица	(2.954.606)	(3.001.995)
- хартија од вредности расположивих за продају	(343.618)	(368.283)
	<u>(3.305.592)</u>	<u>(3.377.646)</u>
	<u>5.241.816</u>	<u>5.187.873</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Учешћа у капиталу зависних правних лица

	Учешће у %	у хиљадама РСД	
		2017.	2016.
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	100,00%	2.249.747	2.249.747
Атера д.о.о. Београд	100,00%	394.191	394.191
Ковачки центар д.о.о. Ваљево	51,00%	160.653	160.653
Потисије - Прецизни Лив а.д Ада	72,79%	116.991	-
Југоимпорт- Ливнице д.о.о. Београд	100,00%	92.083	92.083
Утва - Авио индустрија д.о.о Панчево	95,96%	58.425	-
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	100,00%	4.439	4.439
Кипал-Експорт д.о.о. Београд	100,00%	443	443
		3.076.972	2.901.556

У 2017. години Уговором о преносу акција од стране оснивача на Друштво су пренета учешћа у следећа Зависна друштва: Утва-Авио Индустрија д.о.о Панчево од 95,96%, у вредности од 58.425 хиљада РСД и Потисије –Прецизни Лив а.д Ада од 72,79 % у вредности од 116.991 хиљаду РСД.

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од 663.458 хиљада РСД (2016. године – 616.069 хиљада РСД) у потпуности се односе на учешће у капиталу Српске банке а.д. Београд.

Дугорочни пласмани

Дугорочни пласмани дати повезаним правним лицима исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1.347.818 хиљада РСД (2016. године – 1.299.509 хиљада РСД) се односе на дугорочне кредите дате за инвестиције без одређеног рока доспећа. Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,4% годишње до 6 % годишње (2016. године – 1,0% годишње до 3М ЕУРИБОР+4,0% годишње).

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 68.661 хиљаду РСД (2016. године – 79.000 хиљада РСД) одобрени су до 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2016. године – 1% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Плаћени аванси за залихе	6.241.874	4.954.546
Недовршена производња	3.575.274	2.102.614
Роба	2.724.114	3.386.831
Материјал	2.333.180	1.906.315
Алат и инвентар	10.080	7.740
Минус: исправка вредности	(672.443)	(596.690)
	14.212.079	11.761.357

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	1.403.524	1.325.903
- остала правна лица	149.540	69.120
Купци у иностранству	5.094.878	6.363.362
	6.647.942	7.758.385
Минус: исправка вредности		
- повезана правна лица	(160.229)	(159.297)
- остала правна лица	(3.595.919)	(1.739.928)
	(3.756.148)	(1.899.225)
	2.891.794	5.859.160

На доспела потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања од купаца није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

Промене на исправци вредности потраживања за 2017. и 2016. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	1.899.225	1.928.541
Нове исправке у току године	1.938.624	23.861
Негативне курсне разлике	(73.348)	26.714
Отпис раније исправљених потраживања	-	(6.905)
Наплата претходно исправљених потраживања	(8.353)	(72.986)
Стање на крају године	3.756.148	1.899.225

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Потраживања за више плаћен порез на добит	208.873	-
Потраживања за камату и дивиденде	193.892	87.500
Потраживања од запослених	119.146	134.472
Остала потраживања	1.542	2.854
	523.453	224.826

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Краткорочни финансијски пласмани:		
- повезана правна лица	4.762.040	3.530.305
- у земљи	81.896	275.527
Краткорочни кредити дати запосленима	6.890	4.837
	4.850.826	3.810.669

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 4.850.826 хиљада РСД (2016. године – 3.810.669 хиљада РСД) у највећем износу се односе на позајмице повезаним правним лицима одобрене уз каматну стопу од 2,4% до 6% годишње (2016. године – од 1% до 5% годишње).

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Гратнтни и орочени депозити	2.794.596	3.046.966
Девизни рачуни	1.350.073	1.746.106
Девизни акредитиви	668.599	735.744
Динарски рачуни	281.947	31.893
Издвојена новчана средства и акредитиви	44.218	2.655.454
Остала новчана средства	7.885	6.406
	5.147.318	8.222.569

Готовина и готовински еквиваленти исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 5.147.318 хиљада РСД (2016. године – 8.222.569 хиљада РСД) највећим делом у износу од 2.794.596 хиљада РСД (2016. године – 3.046.966 хиљада РСД) се односе на бескаматна средства, чије је коришћење ограничено, издвојена у претходном периоду за извршење обавеза по основу уговора о спољнотрговинском промету.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Унапред плаћени трошкови	518.585	654.920
Разграничени трошкови по основу обавеза	26.432	7.294
Остала активна временска разграничења	-	4.364
	545.017	666.578

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2017. године у износу од 4.182.059 хиљада РСД (2016. године – 3.016.973 хиљаде РСД) се састоји од удела оснивача, Републике Србије.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама усаглашен је са стањем основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Капитал Друштва је повећан уплатом новчаног капитал од стране оснивача у износу од 1.165.086 хиљада РСД. Повећање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Резервисања по Уговору о донацији	1.047.777	1.047.776
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	40.109	29.114
Резервисања по Уговору о заједничком улагању	-	868.780
Резервисања за трошкове судских спорова	-	188.736
	1.087.886	2.134.406

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Дугорочни кредити у земљи	1.804.636	2.934.809
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	3.565.285	4.213.476
- остале дугорочне обавезе по основу пројеката	1.206.835	2.594.127
	6.576.756	9.742.412
Текућа доспећа дугорочних кредита	(751.545)	(1.288.512)
	5.825.211	8.453.900

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1.804.636 хиљада РСД (2016. године – 2.934.809 хиљада РСД) у целости се односе на кредите пословних банака у земљи, и то:

Дугорочни кредит од Поштанске Штедионице а.д. Београд одобрен је у 2015. години у износу од 20.000.000 ЕУР за трајна обртна средства на период од 60 месеци са грејс периодом од шест месеци.

Дугорочни кредит Аик Банке а.д. Београд одобрен 2016. године са роком доспећа 2018. године, враћање једнократно.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 6М ЕУРИБОР+4,2% до рефрентна камтна стопа НБС +1,3% годишње (2016. године – 6М ЕУРИБОР+4,2% годишње до 5%).

Остале дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2017. године у износу од 4.772.120 хиљада РСД (2016. године – 6.807.603 хиљаде РСД) у целости се односе на дугорочне девизне обавезе по старим пословима из периода бивше Југославије.

Валутна структура дугорочних обавеза на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
УСД	4.747.253	6.781.686
ЕУР	1.604.503	2.735.726
РСД	225.000	225.000
	6.576.756	9.742.412

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2017. и 2016. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
До 1 године	751.545	1.288.512
Од 1 до 2 године	1.733.380	548.766
Од 2 до 5 година	526.545	1.097.531
Преко 5 година	3.565.286	6.807.603
	6.576.756	9.742.412

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2017. и 2016. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Некретнине и опрема	414.101	418.085
	414.101	418.085
<i>Одложена пореска средства</i>		
Залихе	41.908	7.859
Дугорочна резервисања	6.016	4.367
Обавезе по основу јавних прихода	12	2
Остало	-	5.119
	47.936	17.347
	366.165	400.738

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Краткорочни кредити у земљи	3.423.703	432.285
Текуће доспеће дугорочних кредита	751.545	1.288.512
	4.175.248	1.720.797

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2017. године у износу од 3.423.703 хиљаде РСД (2016. године – 432.285 хиљада РСД) највећим делом се односе на средства одобрена од стране пословних банака за одржавање ликвидности.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 5% (2016. године - 3%).

Валутна структура краткорочних финансијских обавеза (осим текућих доспећа) на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
ЕУР	1.910.370	432.285
РСД	1.513.333	-
	3.423.703	432.285

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	1.039.364	613.083
- остала правна лица	2.534.017	3.516.841
Добављачи у иностранству	1.572.037	1.600.008
Остале обавезе из пословања	15.312	13.929
	5.160.730	5.743.861

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе у земљи	1.231.867	3.164
Приходи од продаје робе у иностранству	17.676.265	24.697.578
	18.908.132	24.700.742

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	8.093	19.561
- остала правна лица	1.251.837	664.263
Приходи од продаје производа и услуга у Иностранству	1.746.287	1.063.774
	3.006.217	1.747.598

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови основног материјала	1.768.383	2.496.370
Трошкови материјала у ресторану	36.432	31.667
Трошкови канцеларијског материјала	7.529	6.841
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	6.776	4.052
Трошкови осталог материјала	16.502	10.524
	1.835.622	2.549.454

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови бруто зарада	491.908	486.119
Трошкови службених путовања	239.612	191.097
Трошкови накнада по ауторским уговорима	99.352	100.040
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	86.742	87.582
Трошкови накнада по уговорима о делу	16.052	22.508
Трошкови накнада за превоз радника	14.732	11.528
Трошкови отпремнина	9.456	11.239
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	4.974	3.422
Остали лични расходи	9.843	5.796
	972.671	919.331

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	1.249.843	2.300.628
Трошкови транспортних услуга	967.400	940.619
Трошкови сајмова	125.312	113.149
Трошкови истраживања	98.701	166.371
Трошкови услуга одржавања	84.115	55.871
Трошкови закупнина	19.197	15.508
Трошкови рекламе и пропаганде	9.538	7.171
	2.554.106	3.599.317

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	758.743	1.333.969
Трошкови платног промета	201.317	212.115
Трошкови пореза и доприноса	188.664	147.046
Трошкови премије осигурања	61.048	47.427
Трошкови репрезентације	51.827	44.829
Трошкови професионалних услуга	25.006	25.410
Трошкови судских и административних такси	7.513	3.637
Остали нематеријални трошкови	39.303	49.170
	1.333.421	1.863.603

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	179.814	139.224
- остала правна лица	25.505	28.969
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	3.111.974	819.491
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	49.650	98.847
- остала правна лица	321.201	254.506
Остали финансијски приходи		
- повезана правна лица	27.557	3.096
	3.715.701	1.344.133

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Расходи камата	194.253	153.947
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	-	1.174
- остала правна лица	2.896.973	1.028.168
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	181.343	1.794
- остала правна лица	64.351	224.292
Остали финансијски расходи	1.267	869
	3.338.187	1.410.244

29. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Целокупан износ расхода по основу усклађивања вредности имовине на дан биланса стања је од 1.938.624 хиљаде РСД (2016. – 20.879 хилљада РСД) се односи на отпис поражавања од купаца старијих од једне године.

30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од укидања дугорочних резервисања	730.495	12.043
Приходи од смањења обавеза	248.368	690.290
Наплаћена отписана потраживања	119.592	72.986
Вишкови	42.058	16.722
Добици од продаје опреме	2.136	987
Остали непоменути приходи	71.274	223.528
	1.213.923	1.016.556

31. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Расходи по основу обезвређења залиха	230.700	-
Расходи по основу уговорених казна и пенала	177.220	21.821
Расходи за хуманитарне, културне издравствене намене	71.933	64.673
Остали непоменути расходи	20.347	79.940
	500.200	166.434

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Текући порески расход	824.208	1.126.997
Одложени порески расход	(34.583)	3.984
	789.625	1.130.981

Компоненте пореза на добитак

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Добитак пре опорезивања	3.923.273	5.558.953
Корекције за сталне разлике	1.319.916	2.017.678
Корекција за привремене разлике:		
- обезвређење потраживања	(12.709)	18.656
- обезвређење имовине	230.700	-
- рачуноводствена и пореска амортизација	33.723	(83.169)
- примања запослених	(244)	1.233
- порези и доприноси	63	(37)
Пореска основица	5.494.722	7.513.314
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	824.208	1.126.997
Текући порез на добитак	824.208	1.126.997

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2017. и 2016. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- зависна правна лица	8.093	19.561
	8.093	19.561
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- зависна правна лица	257.021	241.167
	257.021	241.167
НАБАВКЕ		
- зависна правна лица	1.737.519	1.378.133
	1.737.519	1.378.133
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- зависна правна лица	181.343	2.968
	181.343	2.968
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Дугорочни кредити и пласмани:		
- зависна правна лица	1.347.818	1.299.509
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.243.295	1.166.606
Потраживања за камту		
- зависна правна лица	182.255	2.483
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица	4.762.040	3.530.305
	7.535.408	5.998.903
ОБАВЕЗЕ		
Обавезе према добављачима:		
- зависна правна лица	1.039.364	613.083
	1.039.364	613.083

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1.416.479	1.610.006
Дугорочна потраживања	10.994	11.458
Потраживања	3.442.555	6.145.365
Краткорочни финансијски пласмани	4.850.826	3.810.669
Готовина и готовински еквиваленти	5.147.318	8.222.569
	14.868.172	19.800.067
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	5.825.211	8.453.900
Краткорочне финансијске обавезе	4.175.248	1.720.797
Обавезе из пословања	5.160.730	5.743.861
Остале краткорочне обавезе	61.142	406.357
	15.222.331	16.324.915

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања, као и дугорочни и краткорочни кредити, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва. Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминирани у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2017.	2016.	2017.	2016.
ЕУР	4.025.896	8.726.611	4.799.135	4.657.550
УСД	3.336.912	6.733.483	5.034.107	7.136.811
ЦХФ	132	82.486	-	-
ГБП	9.936	12.282	921	82
	7.372.876	15.554.862	9.834.163	11.794.443

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на УСД, ЕУР, ЦХФ и ГБП.

	2017.		у хиљадама РСД 2016.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	77.324	(77.324)	(406.906)	406.906
УСД	169.720	(169.720)	40.333	(40.333)
ЦХФ	(13)	13	(8.249)	8.249
ГБП	(902)	902	(1.220)	1.220
	246.129	(246.129)	(376.042)	376.042

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2017. и 2016. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Финансијска средства		
Некаматносна	8.596.763	14.372.771
Каматносна (фиксна каматна стопа)	6.271.409	5.427.296
	14.868.172	19.800.067
Финансијске обавезе		
Некаматносне	9.993.992	12.957.821
Каматносне (фиксна каматна стопа)	2.095.230	1.172.031
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	3.133.109	2.195.063
	15.222.331	16.324.915

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2016. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	2017.		у хиљадама РСД 2016.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
	Финансијске обавезе	(31.331)	31.331	(21.951)
	(31.331)	31.331	(21.951)	21.951

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Друштво нема значајнију концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања и пласмани односе на велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД				
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
2017. година					
Дугорочни кредити	751.545	526.546	526.545	-	1.804.636
Остале дуг. Обавезе	-	1.206.834	-	3.565.286	4.772.120
Краткорочне фин. обавезе	3.423.703	-	-	-	3.423.703
Обавезе из пословања	5.160.730	-	-	-	5.160.730
Остале кратк. Обавезе	61.142	-	-	-	61.142
	9.397.120	1.733.380	526.545	3.565.286	15.222.331
2016. година					
Дугорочни кредити	1.288.512	548.766	1.097.531	-	2.934.809
Остале дуг. Обавезе	-	-	-	6.807.603	6.807.603
Краткорочне фин. обавезе	432.285	-	-	-	432.285
Обавезе из пословања	5.743.861	-	-	-	5.743.861
Остале кратк. Обавезе	406.357	-	-	-	406.357
	7.871.015	548.766	1.097.531	6.807.603	16.324.915

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући принос власнику и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Укупна задуженост	10.000.459	10.174.697
Готовина и готовински еквиваленти	5.147.318	8.222.569
Нето задуженост	4.853.141	1.952.128
Капитал	16.705.134	12.168.421
Укупан капитал	21.558.275	14.120.549
Показатељ задужености	22,51%	13,82%

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

Финансијска средства која се након почетног признавања вреднују по фер вредности обухватају: финансијску имовину која се држи до доспећа, финансијска средства расположива за продају и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима утврђује се на основу берзанских цена тих средстава и обавеза на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА (НАСТАВАК)

Вредновање финансијских инструмената којима се не тргује на активним тржиштима врши се применом неке од техника процењивања. Ове технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине.

Руководство Друштва сматра да је књиговодствена вредност финансијских инструмената која је обелодањена у билансу стања Друштва, приближно једнака њиховим фер вредностима.

Претпоставке које су коришћене за процену тренутне тржишне вредности финансијских средстава/обавеза су следеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вредност је приближна фер вредност због њиховог кратког рока доспећа.
- Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима утврђује се на основу берзанских цена тих средстава и обавеза на дан биланса стања.

Наредна табела представља анализу финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вредности груписане у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процене фер вредности.

- Ниво 1 одмеравања фер вредности произилази из котиране тржишне вредности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмеравања фер вредности произилази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вредности обухваћене Нивоом 1, а које су видљиве из средстава или обавеза, директно (на пример цена) или индиректно (на пример, проистекло из цена).
- Ниво 3 одмеравања фер вредности произилази из техника процењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а које представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

	у хиљадама РСД			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства:				
ХоВ расположиве за продају - котиране	68.208	663.458	-	731.666
	68.208	663.458	-	731.666

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА (НАСТАВАК)

	у хиљадама РСД			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно 2016
Финансијска средства:				
ХоВ расположиве за продају - котиране	43.545	616.068	-	659.613
	43.545	616.068	-	659.613

Губици по основу ХоВ расположивих за продају приказани су у извештају о осталом резултату.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2017. године воде против Друштва износи 1.283.429 хиљаде РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство Друштва сматра да нема ризика настанка потенцијалних губитака и да није потребно извршити резервисања за судске спорове који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2017. године (2016. године – 187.736 хиљада РСД).

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2017. године по основу јемстава и датих гаранција износе 4.580.050 хиљада РСД (2016. године – 8.502.475 хиљада РСД)

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 30. новембра 2017. и 2016. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво је током 2018. године спровело процену вредности основних средстава на дан 31. јануара 2018. године. Ефекти процене вредности основних средстава се битно не разликују од постојећег стања основних средстава у књигама Друштва.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
ЕУР	118,4727	123,4723
ГБП	133,4302	143,8065
УСД	99,1155	117,1353
ЦХФ	101,2847	114,8473



Законски заступник

VL
SO 