

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

Финансијски извештаји
за пословну 2019. годину и
Извештај независног ревизора

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, појединачни финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће питање:

Као што је обелодањено у напомени 40 уз појединачне финансијске извештаје, ради спречавања појаве, ширења и сузбијања заразне болести COVID-19 и заштите становништва од те болести, дана 15. марта 2020. године у Републици Србији донета је Одлука о проглашењу ванредног стања („Службени гласник РС, број 29/20). Увођење ванредног стања у Републици Србији као и спровођење мера Владе Републике Србије не утиче на финансијске извештаје Друштва за 2019. годину. Утицај мера Владе у току ванредног стања и након његовог укидања на пословање Друштва као и ефеката на финансијске извештаје у 2020. години, руководство Друштва не може са прецизношћу сагледати.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

• Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању за 2019. годину, састављен од стране Друштва на основу захтева датих у члану 34 Закона о рачуноводству, усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2019. годину.

Београд, 14. јули 2020. године


Слађана Јовановић
Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор

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 СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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		23245621	15726165	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	2814456	1525992	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		508245		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		278340	247809	
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		1624666	687856	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		403205	590327	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	7179989	6803726	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		3388684	3537864	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		342497	209190	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7	1581071	1169649	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		123	123	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		1867614	1884074	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		0	2826	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА 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	13250889	7385178	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		7090350	6376481	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		663458	663458	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		83583	120659	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		5195932	163634	
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		217566	60946	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		287	11269	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		287	11269	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		25510934	30826913	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	13160696	13875817	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		2550442	2334245	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		3746403	5701564	
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		2183983	1907853	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4679868	3932155	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	5654777	5875135	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		1446773	1294572	
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		408998	729846	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		3799006	3850717	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		150	277809	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	750804	681700	
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	281022	4476146	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		190598	4304015	
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		90424	172131	
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	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	3625019	5048732	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		443401	196515	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	1595065	395059	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		48756555	46553078	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		48338554	35202757	

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		19865039	18113049	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	4182059	4182059	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		4182059	4182059	
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		9693589	8790623	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1871778	1871764	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		163732	198386	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		7535	12233	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3961416	3082450	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2179484	466707	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1781932	2615743	
	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				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5240367	7402120	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	32313	1081831	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		32313	34054	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			1047777	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17	5208054	6320289	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		592933		
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		2822227	3545838	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		1792894	2774451	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	18	473498	469950	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		23177651	20567959	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	19	6584452	2840627	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		6584452	2840627	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		10882517	11018610	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	5279908	5071681	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		578237	458571	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		2663622	2725749	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		2022209	1872242	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		15840	15119	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		336865	1526822	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	91907	105519	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		2002	4700	
	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		48756555	46553078	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		48338554	35202757	

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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		19526355	14572514
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	21	13099534	12151467
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			48765
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		1085858	1109077
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		12013676	10993625
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	6368483	2356300
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		72350	226170
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		2595777	1339870
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		3700356	790260
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1893	1893
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		56445	62854

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		17426279	14540834
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		8233412	8345668
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		14139	14177
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			1985801
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2093655	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	23	1964692	1965418
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		58022	53415
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24	904099	959687
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	25	2699288	3294039
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		143581	265099
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2956	289
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	26	1340713	1657197
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2100076	31680
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	27	671035	946335
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		203908	223735
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		203908	223735
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		11620	6192
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		455507	716408
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	28	758069	1016355
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		7927	16230
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		7927	16230

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		294603	246714
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		455539	753411
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		87034	70020
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	29	359570	385379
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		80219	185892
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	30	248241	3320043
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	31	933090	313006
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1607544	3168184
	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		593292	2268
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2200836	3170452
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	32	415778	491335
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	32	3126	63374
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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		1781932	2615743
	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					



Законски заступник
[Handwritten signature]

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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1781932	2615743
	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		4698	6344
	б) губици	2006			
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			35752
	б) губици	2018		34653	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			42096
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		29955	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			42096
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		29955	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1751977	2657839
	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

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	17845415	18573377
1. Продаја и примљени аванси	3002	17684123	18474406
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1799	800
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	159493	98171
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	19896173	17944541
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	18193676	16005871
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	769981	671115
3. Плаћене камате	3008	298671	266765
4. Порез на добитак	3009	412104	546652
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	221741	454138
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		628836
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2050758	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	43299	3107
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	6177	3107
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1800	
5. Примљене дивиденде	3018	35322	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1089094	1899106
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	90761	220322
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	998333	1678784
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1045795	1895999

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	3218399	2495779
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		2495779
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	3218399	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1558283	1326473
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		1326473
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1558283	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1660116	1169306
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	21107113	21072263
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	22543550	21170120
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	1436437	97857
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5048732	5147318
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	58671	2407
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	45947	3136
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	3625019	5048732
у _____			
дана _____ 20 _____ године			



Законски заступник

[Handwritten signature]

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	4182059	4020		4038	2707923	
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	4182059	4024		4042	2707923	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	6082700	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	4182059	4028		4046	8790623	
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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	4182059	4032		4050	8790623	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	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		4034		4052	902966
	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	9693589

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	8028327
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	8028327
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	7561620
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2615743
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	3082450
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	3082450

Редни Број	опис	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	2615743
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	3494709
	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	3961416

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	18577	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	18577	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	40435	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	269430	4134	6344	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	12233	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1871764	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	12233	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1871764	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	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	2860	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	2874	4142	4698	4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	7535	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1871778	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	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 дуговој 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 $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој 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 $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој 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 $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337	АОП		
			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		4235	16705134	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218	162633			
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 - 26) ≥ 0	4221		4237	16705134	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222	162633			
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1407915	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	35753			
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	18113049	4248
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226	198386			
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 - 66) ≥ 0	4229		4241	18113049	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230	198386			

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337	АОП		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	34654	4242	1751988	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	19865039	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____						
дана _____ 20 _____ године						



Законски заступник

[Handwritten signature]

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)

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2019. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 2019. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 30. јуна 2020. 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 30/2018) 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 2019. 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 објављени 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 лиценце од 20% до 100%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачење д.о.о Нови Сад. 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	0,85 – 10,0%
Опрема	10,0 – 25,0%
Моторна возила	10%
Намештај	5,0 – 20%
Остала опрема	6,67 – 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 утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани 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 2019. 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 31. јануара 2018. године од стране Завода за вештачење и консалтинг доо Нови Сад. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

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.

Учешћа у капиталу придружених друштава

Придružена 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти*****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 средстава 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****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. Добици или губици 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

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

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.

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 дуже од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак (наставак)*****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 добици 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 обустави 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**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 2019. 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 процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена 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 2019. 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 2018. године	418.145	611.000	609.428	1.638.573
Набавке у току године	-	348.844	359.881	708.725
Преноси	164.139	(271.988)	(378.982)	(486.831)
31. децембар 2018. године	582.284	687.856	590.327	1.860.467
1. јануар 2019. године	582.284	687.856	590.327	1.860.467
Набавке у току године	11.752	873.506	117.926	1.003.184
Преноси	606.000	(606.000)	(305.048)	(305.048)
Процена вредности	-	669.304	-	669.304
31. децембар 2019. године	1.200.036	1.624.666	403.205	3.227.907
Исправка вредности				
1. јануар 2018. године	169.845	-	-	169.845
Амортизација	164.630	-	-	164.630
31. децембар 2018. године	334.475	-	-	334.475
1. јануар 2019. године	334.475	-	-	334.475
Амортизација	78.976	-	-	78.976
31. децембар 2019. године	413.451	-	-	413.451
Садашња вредност				
31. децембар 2019. године	786.585	1.624.666	403.205	2.814.456
31. децембар 2018. године	247.809	687.856	590.327	1.525.992

Процена вредности једног дела нематеријалне имовине у припреми се односила на развојне пројекте 8. фазе развоја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (НАСТАВАК)

Иста је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља, привредног друштва Deloitte д.о.о. из Београда. Процена је извршена коришћењем трошковног приступа. Наведена процена је урађена сходно препоруци Државне ревизорске институције која је у свом извештају од 30. децембра 2019. године број 400-191/2019-06/15 навела да Друштво у набавној вредности нематеријалних улагања није укључило трошкове рада радника и остале индиректне трошкове већ само трошкове материјала. Друштво је приступило ретроактивној процени ових трошкова и исте књижило у 2019. години.

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Грађевински објекти	Опрема	Остала средства	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2018. године	3.622.459	534.783	1.829.718	5.986.960
Набавке у току године	114.354	-	118.237	232.591
Преноси	-	48.922	(34.115)	14.807
Процена	(170.136)	-	-	(170.136)
Отуђења и расходања	-	(11.931)	-	(11.931)
31. децембар 2018. године	<u>3.566.677</u>	<u>571.774</u>	<u>1.913.840</u>	<u>6.052.291</u>
1. јануар 2019. године	3.566.677	571.774	1.913.840	6.052.291
Набавке у току године	-	65.282	389.084	454.366
Преноси	290.881	114.663	(405.544)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	(411.422)	-	-	(411.422)
Отуђења и расходања	-	(54.520)	-	(54.520)
31. децембар 2019. године	<u>3.446.136</u>	<u>697.199</u>	<u>1.897.380</u>	<u>6.040.715</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2018. године	422.115	310.836	23.735	756.686
Амортизација	34.910	62.543	3.082	100.535
Процена	(428.212)	-	-	(428.212)
Отуђења и расходања	-	(10.795)	-	(10.795)
31. децембар 2018. године	<u>28.813</u>	<u>362.584</u>	<u>26.817</u>	<u>418.214</u>
1. јануар 2019. године	28.813	362.584	26.817	418.214
Амортизација	31.512	30.267	2.826	64.605
Отуђења и расходања	-	(38.149)	-	(38.149)
Остало	(2.873)	-	-	(2.873)
31. децембар 2019. године	<u>57.452</u>	<u>354.702</u>	<u>29.643</u>	<u>441.797</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2019. године	<u>3.388.684</u>	<u>342.497</u>	<u>1.867.737</u>	<u>5.598.918</u>
31. децембар 2018. године	<u>3.537.864</u>	<u>209.190</u>	<u>1.887.023</u>	<u>5.634.077</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (НАСТАВАК)

Остала основна средства која на дан 31. децембра 2019. године износе 1.867.737 хиљада РСД (2018. године – 1.887.023 хиљаде РСД) обухватају углавном некретнине, постојења и опрему у припреми у износу од 1.867.614 хиљада РСД (2018. године – 1.884.074 хиљаде РСД).

Као средство обезбеђења за враћање дугорочних кредита Друштво је дало у хипотеку имовину у припреми чија садашња вредност на дан 31. децембра 2019. године износи 370.820 хиљада РСД.

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2019. године износе 1.581.071 хиљаду РСД (2018. године – 1.169.649 хиљада РСД).

	Износ у хиљадама РСД
Набавна вредност	
1. јануар 2018. године	746.531
Процена	427.864
31. децембар 2018. године	1.174.395
1. јануар 2019. године	1.174.395
Пренос са грађевинских објеката	411.422
Остало	(4.746)
31. децембар 2019. Године	1.581.071
Исправка вредности	
1. јануар 2018. године	4.746
31. децембар 2018. године	4.746
1. јануар 2019. године	4.746
Остало	(4.746)
31. децембар 2019. године	-
Садашња вредност	
31. децембар 2019. године	1.581.071
31. децембар 2018. Године	1.169.649

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачење д.о.о Нови Сад. Процена је извршена применом тржишног приступа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	7.112.249	6.383.849
Учешћа у капиталу придружених правних лица	3.618.064	3.618.064
	<u>10.730.313</u>	<u>10.001.913</u>
Хартије од вредности расположиве за продају:		
- пословне банке у земљи	411.827	411.827
- привредна друштва у земљи	16.705	16.698
	<u>428.532</u>	<u>428.525</u>
Дугорочни пласмани:		
- повезана правна лица	5.195.932	163.634
- остала правна лица	169.718	-
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	47.848	60.946
	<u>5.413.498</u>	<u>224.580</u>
Минус: исправка вредности		
- учешћа у капиталу зависних правних лица	(21.899)	(7.368)
- учешћа у капиталу придружених правних лица	(2.954.606)	(2.954.606)
- хартија од вредности расположивих за продају	(344.949)	(307.866)
	<u>(3.321.454)</u>	<u>(3.269.840)</u>
	<u>13.250.889</u>	<u>7.385.178</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица

	Учешће у %	у хиљадама РСД	
		2019.	2018.
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	100,00%	5.016.185	5.016.185
Утва - Авио индустрија д.о.о Панчево	99,61%	1.256.323	650.062
Атера д.о.о. Београд	100,00%	394.191	394.191
Ковачки центар д.о.о. Ваљево	51,00%	160.653	160.653
Потисје - Прецизни Лив а.д Ада	87,43%	167.875	58.425
Југоимпорт- Ливнице д.о.о. Београд	100,00%	90.241	92.083
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	100,00%	4.439	4.439
Кипал-Експорт д.о.о. Београд	100,00%	443	443
		<u>7.090.350</u>	<u>6.376.481</u>

Током 2019. године Друштво је повећало улог у два своја зависна Друштва:

- у зависно Друштво Утва – Авио индустрија д.о.о., Панчево у износу од 618.951 хиљаду РСД. На основу Одлуке о повећању улога и Решењем Владе о давању претходне сагласности на улагање капитала које је објављено у Службеном Гласнику РС број од 28. децембра 2018. године Друштво је извршило упис повећања улога у Агенцији за привредне регистре Републике Србије. Повећањем улога повећано је учешће у власничкој структури друштва са 99,25% на 99,61%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Учешћа у капиталу зависних правних лица (наставак)

- У зависно Друштво Потисје – Прецизни Лив а.д. Ада уписом и куповином акција акцијски капитал је повећан за износ од 109.450 хиљада РСД. Куповином акција повећано је учешће у власничкој структури Друштва са 72,79% на 87,43%.

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 663.458 хиљада РСД (2018. године – 663.458 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 2019. године у износу од 5.195.932 хиљаде РСД (2018. године – 163.634 хиљаде РСД) се односе на дугорочне кредите дате за инвестиције. Обавезе су већим делом настале преносом са краткорочних обавеза склапањем споразума о продужењу рока враћања позајмица уз остале непромењене услове из основног уговора. Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,4% до 6% годишње (2018. године – 2,4% до 6% годишње).

Дугорочни пласмани дати осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 169.718 хиљада РСД се односе на краткорочно одобрена средства чији је рок продужен за 18 месеци склапањем споразума уз остале исте услове који су првобитно уговорени. Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања 6% годишње.

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 47.848 хиљада РСД (2018. године – 60.946 хиљаду РСД) одобрени су 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2018. године – 1% годишње).

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Плаћени аванси за залихе	4.679.868	4.606.822
Недовршена производња	3.746.402	5.701.564
Роба	3.196.219	1.960.250
Материјал	2.544.752	2.289.334
Алат и инвентар	40.588	36.375
Минус: исправка вредности	(1.047.133)	(718.528)
	13.160.696	13.875.817

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	1.606.254	1.454.053
- остала правна лица	542.051	823.431
Купци у иностранству	6.748.324	7.156.116
	<u>8.896.629</u>	<u>9.433.600</u>
Минус: исправка вредности		
- повезана правна лица	(159.481)	(159.481)
- остала правна лица	(3.082.371)	(3.398.984)
	<u>(3.241.852)</u>	<u>(3.558.465)</u>
	<u>5.654.777</u>	<u>5.875.135</u>

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 2019. и 2018. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Стање на почетку године	3.558.465	3.756.148
Новe исправке у току године	54.775	185.892
Искњижавање исправке вредности	(36)	(3.319)
Курсне разлике (позитивне)/негативне	(11.782)	5.123
Наплата претходно исправљених потраживања	(359.570)	(385.379)
	<u>3.241.852</u>	<u>3.558.465</u>
Стање на крају године	<u>3.241.852</u>	<u>3.558.465</u>

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраживања за више плаћен порез на добит	260.516	264.189
Потраживања за камату и дивиденде:		
- повезана правна лица	425.167	334.320
- остала правна лица	26.742	17.103
Потраживања од запослених	37.025	63.183
Остала потраживања	1.354	2.905
	<u>750.804</u>	<u>681.700</u>
	<u>750.804</u>	<u>681.700</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Краткорочни финансијски пласмани:		
- повезана правна лица	190.598	4.304.015
- у земљи	79.000	165.891
Краткорочни кредити дати запосленима	11.424	6.240
	281.022	4.476.146

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 281.022 хиљаде РСД (2018. године – 4.476.146 хиљада РСД) у највећем износу се односе на позајмице повезаним правним лицима одобрене уз каматну стопу од 0,2% месечно (2018. године – од 2,4% до 6% годишње).

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Гратнтни и орочени депозити	2.477.596	2.791.654
Девизни рачуни	149.030	1.330.545
Девизни акредитиви	752.679	675.013
Динарски рачуни	218.473	224.222
Издвојена новчана средства и акредитиви	18.614	21.003
Остала новчана средства	8.627	6.295
	3.625.019	5.048.732

Готовина и готовински еквиваленти исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 3.625.019 хиљада РСД (2018. године – 5.048.732 хиљаде РСД) највећим делом у износу од 2.477.596 хиљада РСД (2018. године – 2.791.654 хиљаде 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 2019. године

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Укалкулисани приходи	1.248.689	
Унапред плаћени трошкови	74.149	395.059
Разграничени трошкови по основу обавеза	265.656	-
Остала активна временска разграничења	6.571	-
	<u>1.595.065</u>	<u>395.059</u>

Активна временска разграничења су исказана у износу од 1.595.065 хиљада РСД највећим делом у износу од 1.248.689 хиљада РСД односе на укалкулисане приходе по страном послу на основу делимичне реализације пројекта услуге развоја средстава за посебне намене са ино купцем.

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2019. године у износу од 4.182.059 хиљада РСД (2018. године 4.182.059 хиљада 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.

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Резервисања по Уговору о донацији	-	1.047.777
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	32.313	34.054
	<u>32.313</u>	<u>1.081.831</u>

Резервисања по уговору о донацији су реализована током 2019. године испоруком уговорене војне опреме са Република Србије-Министарство одбране, Управа за одбрамбене технологије, Београд. Реализацијом посла током 2019. године исказани су приходи од укидања резервисања у износу од 46.466 хиљада РСД и умањење потраживања од купца, Министарства одбране, Управе за одбрамбене технологије, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Дугорочни кредити у земљи	3.527.784	3.545.838
Обавезе за уписан неуплаћени капитал	592.933	-
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	1.527.237	2.774.451
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	265.657	-
	<u>1.792.894</u>	<u>2.774.451</u>
	5.913.611	6.320.289
Текућа доспећа дугорочних кредита	(705.557)	-
	<u>5.208.054</u>	<u>6.320.289</u>

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2019. године у износу од 3.527.784 хиљаде РСД (2018. године – 3.545.838 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 2019. години у износу од 30.000.000 ЕУР за рефинансирање обавеза и финансирање дугорочних уговора на период од 72 месеца са грејс периодом од дванаест месеци.

Каматна стопа на одобрена средства на дан биланса стања је 6М ЕУРИБОР+4,2% годишње (2018. године – 6М ЕУРИБОР+4,2% годишње).

Обавезе Друштва по основу уписаног неуплаћеног капитала на дан 31. децембра 2019. године у износу од 592.933 хиљаде РСД односе се на део неплаћених средстава у капитал зависног Друштво Утва – Авио индустрија д.о.о. Панчево. Крајњи рок за уплату није прецизиран.

Остале дугорочне обавезе по основу извоза на дан 31. децембра 2019. године у износу од 1.527.237 хиљада РСД (2018. године – 2.774.451 хиљаду РСД) у целости се односе на дугорочне девизне обавезе по старим пословима из периода бивше Југославије.

Остале дугорочне обавезе по основу споразума на дан 31. децембра 2019. године у износу од 265.657 хиљада РСД у целости се односе на обавезе према Београдској банци а.д. Београд у стечају по основу Споразума о намирењу дуга без покретања извршног поступка принудне наплате а по Делимичној пресуди.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
ЕУР	3.527.784	3.570.647
УСД	1.527.237	2.749.642
РСД	592.934	-
ГБП	265.656	-
	5.913.611	6.320.289

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2019. и 2018. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
До 1 године	705.557	-
Од 1 до 2 године	809.941	709.168
Од 2 до 5 година	2.277.942	2.836.670
Преко 5 година	2.120.171	2.774.451
	5.913.611	6.320.289

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ, НЕТО

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2019. и 2018. године у нето износу, односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе		
Некретнине и опрема	525.948	522.652
	525.948	522.652
Одложена пореска средства		
Залихе	42.464	42.464
Дугорочна резервисања	4.847	5.108
Обавезе по основу јавних прихода	2	2
Остало	5.137	5.128
	52.450	52.702
	473.498	469.950

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Краткорочни кредити у земљи	5.878.895	2.840.627
Текуће доспеће дугорочних кредита	705.557	-
	6.584.452	2.840.627

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2019. године у износу од 5.878.895 хиљада РСД (2018. године – 2.840.627 хиљада РСД) највећим делом се односе на средства одобрена од стране пословних банака за одржавање ликвидности.

Каматне стопе на одобрена средства од пословних банка на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 5,2% годишње(2018. године - 2.75% до 5%).

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
ЕУР	3.233.895	1.595.627
РСД	2.645.000	1.245.000
	5.878.895	2.840.627

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	578.237	458.571
- остала правна лица	2.663.622	2.725.749
Добављачи у иностранству	2.022.209	1.872.242
Остале обавезе из пословања	15.840	15.119
	5.279.908	5.071.681

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Обавезе за порезе по одбитку	86.421	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	<u>5.486</u>	<u>105.519</u>
	<u>91.907</u>	<u>105.519</u>

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Приходи од продаје робе у земљи матичним и зависним правним лицима	-	48.765
Приходи од продаје робе у земљи	1.085.858	1.109.077
Приходи од продаје робе у иностранству	<u>12.013.676</u>	<u>10.993.625</u>
	<u>13.099.534</u>	<u>12.151.467</u>

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	72.350	226.170
- остала правна лица	2.595.777	1.339.870
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	<u>3.700.356</u>	<u>790.260</u>
	<u>6.368.483</u>	<u>2.356.300</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови основног материјала	1.887.853	1.902.817
Трошкови материјала у ресторану	41.993	38.589
Трошкови канцеларијског материјала	5.298	5.161
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	18.540	5.269
Трошкови осталог материјала	11.008	13.582
	1.964.692	1.965.418

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	492.699	476.250
Трошкови службених путовања	220.420	242.163
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	83.195	83.879
Трошкови накнада по ауторским уговорима	44.888	102.067
Трошкови отпремнина	17.579	7.386
Трошкови накнада по уговорима о делу	16.587	17.091
Трошкови накнада за превоз радника	10.304	11.088
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.079	5.108
Остали лични расходи	13.348	14.655
	904.099	959.687

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	784.148	885.894
Трошкови транспортних услуга	644.659	905.462
Трошкови сајмова	190.058	189.471
Трошкови услуга одржавања	158.516	46.027
Трошкови закупнина	44.735	20.165
Трошкови рекламе и пропаганде	14.078	20.130
Трошкови истраживања	10.301	475
Трошкови развоја који се не капитализују	3.440	115.610
Трошкови осталих услуга	849.353	1.110.805
	2.699.288	3.294.039

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	860.159	1.038.594
Трошкови пореза и доприноса	166.092	233.706
Трошкови платног промета	145.795	181.377
Трошкови репрезентације	48.410	59.796
Трошкови премије осигурања	33.795	53.183
Трошкови професионалних услуга	9.822	23.195
Трошкови судских и административних такси	2.310	3.653
Остали нематеријални трошкови	74.330	63.693
	1.340.713	1.657.197

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	153.157	174.760
- остала правна лица	11.620	6.192
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	403.295	627.913
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	15.429	48.975
- остала правна лица	52.135	88.495
Остали финансијски приходи		
- придружена правна лица	35.322	
- остала правна лица	77	-
	671.035	946.335

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Расходи камата		
- остала правна лица	294.584	246.714
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	7.927	-
- остала правна лица	434.856	724.355
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	-	16.230
- остала правна лица	20.702	29.056
	758.069	1.016.355

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Целокупан износ прихода од усклађивања вредности имовине на дан биланса стања у износу од 359.570 хиљада РСД (2018. године – 385.379 хиљада РСД) се односи на наплаћена отписана потраживања од купаца у иностранству старијих од једне године и потраживања од купаца у земљи који су старији од 60 дана (видети напомену 10 уз финансијске извештаје).

30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од поклона	120.555	296.610
Приходи од укидања дугорочних резервисања	45.466	9.148
Приходи од смањења обавеза	19.501	2.170.801
Приходи од накнаде штета	2.969	-
Добици од продаје опреме	1.787	1.675
Процена вредности инвестиционих некретнина (напомена 7)	-	427.864
Вишкови	634	68.421
Наплаћена отписана потраживања	-	111.725
Остали непоменути приходи	57.329	233.799
	248.241	3.320.043

31. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Расходи по основу донација	768.299	-
Расходи по основу уговорених казни и пенала	58.969	220.912
Расходи за хуманитарне, културне издравствене намене	96.274	65.304
Остали непоменути расходи	9.548	26.790
	933.090	313.006

На дан 31. децембра 2019. године расходи по основи донација су билансирани у износу од 768.299 хиљада РСД. Највећим делом се односи на донацију оклопних борбених возила Републици Србији - Министарству одбране и Војсци Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Текући порески расход	(415.778)	(491.335)
Одложени порески расход	<u>(3.127)</u>	<u>(63.374)</u>
	<u>(418.905)</u>	<u>(554.709)</u>

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Добитак пре опорезивања	2.200.836	3.170.452
Корекције за сталне разлике	576.869	81.971
Корекција за привремене разлике:		
- обезвређење потраживања	5.441	8.898
- обезвређење имовине	478	11.330
- рачуноводствена и пореска амортизација	(11.773)	2.900
- примања запослених	-	-
- порези и доприноси	-	16
	<u>2.771.851</u>	<u>3.275.567</u>
Пореска основица	<u>2.771.851</u>	<u>3.275.567</u>
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	<u>415.778</u>	<u>491.335</u>
Текући порез на добитак	<u>415.778</u>	<u>491.335</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2019. и 2018. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје робе у земљи	-	48.765
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- зависна правна лица	72.350	226.170
	72.350	226.170
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- зависна правна лица	203.908	223.735
	203.908	223.735
НАБАВКЕ		
- зависна правна лица	1.124.167	2.289.223
	1.124.167	2.289.223
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- зависна правна лица	7.927	16.230
	7.927	16.230
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Дугорочни кредити и пласмани:		
- зависна правна лица	5.195.932	163.634
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.446.773	1.294.572
Потраживања за камату		
- зависна правна лица	425.167	334.320
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица	190.598	4.304.015
	7.258.470	6.415.503
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне обавезе		
- зависна правна лица	592.933	-
Обавезе према добављачима:		
- зависна правна лица	578.237	458.571
	1.171.170	458.571

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	5.413.498	224.580
Потраживања	6.145.215	6.570.455
Креткорочни финансијски пласмани	281.022	4.476.146
Готовина и готовински еквиваленти	3.625.019	5.048.732
	15.464.754	16.319.913
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	5.208.054	6.320.289
Краткорочне финансијске обавезе	6.584.452	2.840.627
Обавезе из пословања	5.279.908	5.071.681
Остале краткорочне обавезе	336.865	1.526.822
	17.409.279	15.759.419

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 курса валута 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 2019. 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	
	2019.	2018.	2019.	2018.
	ЕУР	8.685.381	5.149.195	8.075.162
УСД	4.102.021	5.814.200	2.251.452	3.279.646
GBP	-	-	265.656	354
ЦХФ	141	135	-	-
ДЗД	3.082	-	371	-
	12.790.625	10.963.530	10.592.641	10.158.247

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на ап्रेसијацију 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 GBP.

	2019.		у хиљадама РСД 2018.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	ЕУР	(61.022)	61.022	172.905
УСД	(185.057)	185.057	(253.455)	253.455
GBP	26.566	(26.566)	35	(35)
ЦХФ	(14)	14	(14)	14
ДЗД	(271)	271		
	(219.798)	219.798	(80.528)	80.528

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2019. и 2018. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Финансијска средства		
Некаматносна	9.770.234	11.619.187
Каматносна (фиксна каматна стопа)	5.694.520	4.700.726
	15.464.754	16.319.913
Финансијске обавезе		
Некаматносне	9.417.600	9.372.954
Каматносне (фиксна каматна стопа)	4.463.895	2.840.627
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	3.527.784	3.545.838
	17.409.279	15.759.419

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2018. 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.

	у хиљадама РСД			
	2019.		2018.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијске обавезе	(35.278)	35.278	(35.458)	35.458
	(35.278)	35.278	(35.458)	35.458

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Кредитни ризик (наставак)

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.

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
2019. година					
Дугорочни кредити	705.557	705.557	2.116.670	592.934	4.120.718
Остале дуг. Обавезе	-	104.384	161.272	1.527.237	1.792.893
Краткорочне фин. обавезе	5.878.895	-	-	-	5.878.895
Обавезе из пословања	5.279.908	-	-	-	5.279.908
Остале кратк. Обавезе	336.865	-	-	-	336.865
	12.201.225	809.941	2.277.942	2.120.171	17.409.279
2018. година					
Дугорочни кредити	-	709.168	2.836.670	-	3.545.838
Остале дуг. Обавезе	-	-	-	2.774.451	2.774.451
Краткорочне фин. обавезе	2.840.627	-	-	-	2.840.627
Обавезе из пословања	5.071.681	-	-	-	5.071.681
Остале кратк. Обавезе	1.526.822	-	-	-	1.526.822
	9.439.130	709.168	2.836.670	2.774.451	15.759.419

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности (наставак)

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

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима 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 2019. и 2018. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Укупна задуженост	11.792.506	9.160.916
Готовина и готовински еквиваленти	3.625.019	5.048.732
Нето задуженост	8.167.487	4.112.184
Капитал	19.865.039	18.113.049
Укупан капитал	28.032.526	22.225.233
Показатељ задужености	29,14%	18,50%

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 2019. 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			
	2019.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства:				
Хов расположиве за продају - котиране	69.307	663.458	-	732.765
	69.307	663.458	-	732.765

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА (НАСТАВАК)

	у хиљадама РСД			2018.
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства:				
Хов расположиве за продају - котиране	103.961	663.458	-	767.419
	103.961	663.458	-	767.419

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 2019. године воде против Друштва износи 807.602 хиљаде РСД (2018. године - 757.479 хиљада 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 2019. године.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. године по основу јемства и датих гаранција износе 8.003.138 хиљада РСД (2018. године – 10.056.274 хиљаде РСД).

Остале ванбилансне обавезе

Друштво на дан 31. децембра 2019. године има остале ванбилансне обавезе углавном по основу акредитива у износу од 17.643.209 хиљада РСД (2018. године – 3.814.620 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (НАСТАВАК)

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.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 30. новембра 2019. и 2018. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Ради спречавања појаве, ширења и сузбијања заразне болести COVID-19 и заштите становништва од те болести, дана 15. марта 2020. године у Републици Србији донета је Одлука о проглашењу ванредног стања („Службени гласник РС“, број 29/20). Увођење ванредног стања као и спровођење мера Владе Републике Србије не утиче на промене финансијских извештаја Друштва за 2019. годину. Ефекат ових мера током ванредног стања и након укидања ванредног стања на пословање Друштва у 2020. години, руководство Друштва не може са прецизношћу и поуздано сагледати.

Дана 14. маја 2020. године, донет је Закључак Владе Републике Србије о неновчаном улогу Републике Србије у Друштво. Влада је сагласна да се непокретна имовина на полигону Никинци у Никинцима у укупној вредности од 18.245 хиљада РСД унесе као неновчани улог и тиме повећа капитал Друштва. Наведени Закључак је у процесу регистрације код Агенције за привредне регистре РС.

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>2019.</u>	<u>2018.</u>
ЕУР	117,5928	118,1946
ГБП	137,5998	131,1816
УСД	104,9186	103,3893
ЦХФ	108,4004	104,9779



Законски заступник