

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Финансијски извештаји
за пословну 2020. 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 2020. 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 2020. 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.

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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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 НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању за 2020. годину, састављен од стране Друштва на основу захтева датих у члану 34 Закона о рачуноводству, усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2020. годину.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 24. мај 2021. године

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 СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

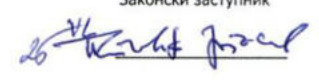
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		23367306	23245621	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	3605685	2814456	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		578366	508245	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		193402	278340	
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		2382792	1624666	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		451125	403205	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	7239197	7179989	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		3345061	3388684	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		319890	342497	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7	1581071	1581071	
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		1993052	1867614	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017			0	
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	12522137	13250889	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		7075818	7090350	
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		61372	83583	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		3543431	5195932	
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		967290		
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		210768	217566	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		287	287	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	287	
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		32942885	25510934	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	11278521	13160696	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		2088177	2550442	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		3459494	3746403	
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		1394345	2183983	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4336505	4679868	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	5145988	5654777	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		1339070	1446773	
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		103719	408998	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		3703199	3799006	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		168691	150	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	988750	750804	
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	1100147	281022	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		1015003	190598	
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		85144	90424	
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	12501110	3625019	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		133362	443401	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	1626316	1595065	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		56310191	48756555	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		38988782	48338554	

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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		21129216	19865039	
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 друштва 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		11475521	9693589	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1869349	1871778	
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		143950	163732	
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		7510	7535	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3465847	3961416	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2179484	2179484	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1286363	1781932	
	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		16780823	5240367	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	34816	32313	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		34816	32313	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17	16746007	5208054	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		560887	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		15275000		
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			2822227	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		910120	1792894	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	18	470014	473498	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		17930138	23177651	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	19	4647550	6584452	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		2342853		
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		2224111	6584452	
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		80586		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		8928391	10882517	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	4221139	5279908	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		278397	578237	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		1505361	2663622	
436	6. Додављачи у иностранству	0457		2434096	2022209	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		3285	15840	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		29287	336865	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		34		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	18576	91907	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		85161	2002	
	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		56310191	48756555	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		38988782	48338554	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године						



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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМОРТ-SDPR, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		14162264	19526355
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	21	10285372	13099534
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		1515193	1085858
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		8770179	12013676
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	3823147	6368483
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		39478	72350
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		1052997	2595777
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		2730672	3700356
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			1893
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		53745	56445

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		13471790	17426279
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		7155244	8233412
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		9433	14139
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		503400	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			2093655
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	23	2644136	1964692
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		50711	58022
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24	836297	904099
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	25	1873231	2699288
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		255873	143581
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2528	2956
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	26	1166603	1340713
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		690474	2100076
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	27	1181244	671035
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		657042	203908
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		657042	203908
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		411	11620
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		523791	455507
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	28	904402	758069
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		31497	7927
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		31497	7927

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		396254	294603
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		476651	455539
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		276842	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			87034
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		34629	359570
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		119757	80219
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	29	716588	248241
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	30	95203	933090
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1503573	1607544
	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
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		61748	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1441825	2200836
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	31	158946	415778
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	31		3126
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	31	3484	
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		1286363	1781932
	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 		



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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМОРТ-SDPR, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1286363	1781932
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		26	4698
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018		19782	34653
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		19756	29955
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		19756	29955
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1266607	1751977
	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			
<p>у _____</p> <p>дана _____ 20____ године</p> <p>М.П.</p>					



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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-SDPR, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	14693104	17845415
1. Продаја и примљени аванси	3002	14597887	17684123
2. Примљене камате из пословних активности	3003	118	1799
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	95099	159493
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	16210241	19896173
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	14994351	18193676
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	689676	769981
3. Плаћене камате	3008	249337	298671
4. Порез на добитак	3009	120614	412104
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	156263	221741
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1517137	2050758
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	501791	43299
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	821	6177
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	209	1800
5. Примљене дивиденде	3018	500761	35322
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	377361	1089094
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11517	90761
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	365844	998333
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	124430	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1045795

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	15275000	3218399
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		3218399
4. Остале дугорочне обавезе	3029	15275000	
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	4910649	1558283
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	2822227	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	2056376	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	32046	1558283
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	10364351	1660116
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	30469895	21107113
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	21498251	22543550
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	8971644	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		1436437
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3625019	5048732
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	64595	58671
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	160148	45947
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	12501110	3625019
у _____			
дана _____ 20____ године			



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 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	8790623
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	8790623
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	902966
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	9693589
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	9693589

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	1781932
	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	11475521

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	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	3082450
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	3082450
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	2615743
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	3494709
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	3961416
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	3961416

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	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>	4105	<input type="text" value="1781932"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	<input type="text"/>	4088	<input type="text"/>	4106	<input type="text" value="1286363"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>	4107	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	<input type="text"/>	4090	<input type="text"/>	4108	<input type="text" value="3465847"/>

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	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	12233	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	1871764	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	12233	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1871764	4132		4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2860	4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	2874	4134	4698	4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	7535	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1871778	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	7535	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1871778	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	2429	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	25	4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	7510	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1869349	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 друштва	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 дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	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 дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Компоненте осталог резултата

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 дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	18113049	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218	198386				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	18113049	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	198386				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	34654	4238	1751988	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	19865039	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	163732				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	19865039	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	163732				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	19782	4242	1264177	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	21129216	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234	143950				
у _____							
дана _____ 20 _____ године							
						Законски заступник	
							



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 2020. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 2020. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 20. маја 2021. 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, 30/2018 и 79/2019) 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 консолидованих финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање консолидованих финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

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

Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило 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 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), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења, а који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Презентација финансијских извештаја

Као је наведено у основи за састављање, 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.

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

Процена вредности коју је Друштво извршило у 2019. години односила се на процену једног дела нематеријалне имовине у припреми и то развојних пројеката 8. фазе развоја. Иста је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља. 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. Додатно, Друштво је и у 2020. години проценило вредност развојних пројеката који се на дан 31. децембра 2018. године нису налазили у 8. фази развоја. Процена је извршена од стране независног проценитеља коришћењем трошковног приступа и ове године.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине и опрема (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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.

Умањење вредности имовине

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

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

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

Учешћа у капиталу зависних друштава

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**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.

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

Од 1. јануара 2020. године, Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- Она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- Она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Класификација и одмеравање (наставак)**Дужнички инструменти*

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (1) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине (“држање ради прикупљања уговорених новчаних токова”) или (2) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине (“држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје”) или уколико није ни једно од горе наведена два случаја, финансијска средства се класификују као део “другог” пословног модела и одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха.

Фактори које Друштво разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предмета имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- Фер вредност кроз остали укупни резултат - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитка и губитка по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни губитак или добитак који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијска средства се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава се методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз финансијске приходе и расходе, док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)***Класификација и одмеравање (наставак)****Дужнички инструменти (наставак)*

- Фер вредност кроз биланс успеха - Имовина која не испуњава услове за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признаје се у билансу успеха и представља промену у нето вредности у оквиру прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у периоду у коме су настали.

Готовина и готовински еквиваленти - Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

Потраживања од купаца и остала потраживања - Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Позајмице - Позајмице се почетно признају према фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима и друге обавезе - Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)***Класификација и одмеравање (наставак)****Власнички инструменти*

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као финансијски приход, кад се установи право Друштва да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покуша да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијског средства се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

Модификација

Друштво понекад изнова преговара или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности чије је признавање престало и фер вредност новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)***Обезвређење финансијских средстава***

Друштво унапред процењује ЕЦЛ (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ЕЦЛ одражава: (1) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (2) временску вредност новца и (3) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Књиговодствена вредност средстава се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године**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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

Финансијски инструменти

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 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (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 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (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 протеча времена се признаје као расход по основу камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

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

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

Одложени порез

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Отпремнине***

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

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, готових производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца.

Купци поводом ових прихода су углавном Министарства одбране иностраних земаља као и домаћи државни органи и Министарство одбране Републике Србије.

Приходи од услуга се односе на транспортне трошкове, трошкове по основу провизија по комисионим уговорима и друго.

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 страниј 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 страниј 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 страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј 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 2020. 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 2020. 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.

Утицај Ковид - 19

Ширење пандемије корона вируса (Ковид - 19) и превентивне мере које су довеле до смањења економске активности учесника на тржишту током 2020. године, као и значајна нестабилност на тржишту роба имају углавном утицај на смањење прихода и резултата Друштва у извештајном периоду. Са друге стране, динар је одржавао релативно стабилан однос према еврџу и долару.

С обзиром на наведену нестабилност на тржишту и потенцијалног утицаја Ковид – 19 на потражњу, руководство Друштва је размотрило утицај Ковид – 19 на будућу продају и новчане токове. Вирус може проузроковати пад потражње од купаца што би имало негативан утицај на будуће новчане токове.

ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ**Усвајање МСФИ 9 „Финансијски инструменти“**

Друштво је усвојило МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ од 1. јануара 2020. године. Ефекат овога стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину није значајан јер је Друштво у текућој и пређашњим пословним годинама примало авансе пре отпочињања посла тако да је су укупна потраживања од купаца у целости била покривена примњеним авансима. Тиме је Друштво закључило да ефекти прве примене по основу МСФИ 9 нису материјално значајни и по основу њих није дошло до промене у текућој години или претходној години.

Усвајање МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“

Усвајање МСФИ 15 није довело до значајних корекција у билансу успеха, те према томе није вршена корекција нераспоређене добити на дан 1. јануара 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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 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
1. јануар 2020. године	1.200.036	1.624.666	403.205	3.227.907
Набавке у току године	-	-	141.254	141.254
Преноси	-	267.047	(93.334)	(173.713)
Вишак/(мањак) по попису	167.201	(1.006)	-	166.195
Процена вредности	-	766.966	-	766.966
Развојни пројекти који су Обустављени	-	(274.881)	-	(274.881)
31. децембар 2020. Године	1.367.237	2.382.792	451.125	4.201.154
Исправка вредности				
1. јануар 2019. године	334.475	-	-	334.475
Амортизација	78.976	-	-	78.976
31. децембар 2019. Године	413.451	-	-	413.451
1. јануар 2020. године	413.451	-	-	413.451
Амортизација	182.018	-	-	182.018
31. децембар 2020. Године	595.469	-	-	595.469
Садашња вредност				
31. децембар 2020. године	771.768	2.382.792	451.125	3.605.685
31. децембар 2019. године	786.585	1.624.666	403.205	2.814.456

Процена вредности која је извршена у 2019. години односила се на процену једног дела нематеријалне имовине у припреми и то развојних пројеката 8. фазе развоја. Иста је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља. 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 ови трошкова и исте књижило у 2019. години. На исти начин, Друштво је у 2020. години приступило процењивању преосталих развојних пројеката који се на дан 31. децембра 2018. године нису налазили у 8. фази развоја. Процене је извршена на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Грађевински објекти	Опрема	Остала средства	Укупно
Набавна вредност				
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>
1. јануар 2020. године	3.446.136	697.199	1.897.380	6.040.715
Набавке у току године	-	23.316	125.438	148.754
Отуђења и расходања	(10.066)	(16.292)	-	(26.298)
31. децембар 2020. године	<u>3.436.130</u>	<u>704.223</u>	<u>2.022.818</u>	<u>6.163.171</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2019. године	28.813	362.584	26.817	418.214
Амортизација	31.512	30.267	2.826	64.605
Процена	-	(38.149)	-	(38.149)
Отуђења и расходања	(2.873)	-	-	(2.873)
31. децембар 2019. године	<u>57.452</u>	<u>354.702</u>	<u>29.643</u>	<u>441.797</u>
1. јануар 2020. године	57.452	354.702	29.643	441.797
Амортизација	33.810	40.045	-	73.855
Отуђења и расходања	-	(10.414)	-	(10.414)
Остало	(193)	-	-	(193)
31. децембар 2020. године	<u>91.069</u>	<u>384.333</u>	<u>29.643</u>	<u>505.045</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2020. године	<u>3.345.061</u>	<u>319.890</u>	<u>1.993.175</u>	<u>5.658.126</u>
31. децембар 2019. године	<u>3.537.864</u>	<u>209.190</u>	<u>1.887.023</u>	<u>5.634.077</u>

Остала основна средства која на дан 31. децембра 2020. године износе 1.993.175 хиљада РСД (2019. године – 1.867.737 хиљаде РСД) обухватају у највећој мери некретнине, постојења и опрему у припреми у износу од 1.993.052 хиљаде РСД (2019. године – 1.867.614 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2020. године износе 1.581.071 хиљаду РСД (2019. године – 1.581.071 хиљаду РСД).

	<u>у хиљадама РСД</u>
Набавна вредност	
1. јануар 2019. године	1.174.395
Пренос са грађевинских објеката	411.422
Корекција	(4.746)
31. децембар 2019. године	<u>1.581.071</u>
1. јануар 2020. године	<u>1.581.071</u>
31. децембар 2020. године	<u>1.581.071</u>
Исправка вредности	
1. јануар 2019. године	4.746
Пренос	(4.746)
31. децембар 2019. године	<u>-</u>
1. јануар 2019. године	-
Пренос	-
31. децембар 2019. године	<u>-</u>
Садашња вредност	
31. децембар 2020. године	<u>1.581.071</u>
31. децембар 2019. године	<u>1.581.071</u>

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране независног проценитеља. Процена је извршена применом тржишног приступа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	7.112.249	7.112.249
Учешћа у капиталу придружених правних лица	3.618.064	3.618.064
	<u>10.730.313</u>	<u>10.730.313</u>
Хартије од вредности расположиве за продају:		
- пословне банке у земљи	411.827	411.827
- привредна друштва у земљи	16.705	16.705
	<u>428.532</u>	<u>428.532</u>
Дугорочни пласмани:		
- повезана правна лица	3.543.431	5.195.932
- остала правна лица	1.135.056	169.718
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	43.003	47.848
	<u>4.721.490</u>	<u>5.413.498</u>
Минус: исправка вредности		
- учешћа у капиталу зависних правних лица	(36.431)	(21.899)
- учешћа у капиталу придружених правних лица	(2.954.606)	(2.954.606)
- хартија од вредности расположивих за продају	(367.161)	(344.949)
	<u>(3.358.198)</u>	<u>(3.321.454)</u>
	<u>12.522.137</u>	<u>13.250.889</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица

	Учешће у %	у хиљадама РСД	
		2020.	2019.
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	100,00%	5.016.185	5.016.185
Утва - Авио индустрија д.о.о Панчево	99,61%	1.243.633	1.256.323
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	167.875
Југоимпорт- Ливнице д.о.о. Београд	100,00%	88.399	90.241
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	100,00%	4.439	4.439
Кипал-Експорт д.о.о. Београд	100,00%	443	443
		<u>7.075.818</u>	<u>7.090.350</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 основи 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 Агенцију за привредне регистре РС. Повећањем улога повећан је учешће у власничкој структури друштва са 99,25% на 99,61%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 2020. године у износу од 663.458 хиљада РСД (2019. 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 2020. године у износу од 3.543.431 хиљаду РСД (2019. године – 5.195.932 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 0,2% до 2,2% годишње (2019. године – 2,4% до 6% годишње).

Дугорочни пласмани дати осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.135.056 хиљада РСД (2019. године – 169.718 хиљада РСД) се односе на краткорочно одобрена средства у износу од 167.766 хиљада РСД чији је рок продужен за 18 месеци склапањем споразума уз остале исте услове који су првобитно уговорени и на дугорочне позајмице у износу од 967.290 хиљада РСД. Каматна стопа на одобрена средства из ранијих година на дан биланса стања је 6% годишње.

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 43.003 хиљаде РСД (2019. године – 47.848 хиљада РСД) одобрени су 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2019. године – 1% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Плаћени аванси за залихе	4.339.225	4.679.868
Недовршена производња	3.459.494	3.746.402
Роба	1.413.022	3.196.219
Материјал	2.086.778	2.544.752
Алат и инвентар	36.295	40.588
Минус: исправка вредности	(56.293)	(1.047.133)
	11.278.521	13.160.696

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	1.498.551	1.606.254
- остала правна лица	301.830	542.051
Купци у иностранству	6.630.752	6.748.324
	8.431.133	8.896.629
Минус: исправка вредности		
- повезана правна лица	(159.481)	(159.481)
- остала правна лица	(3.125.664)	(3.082.371)
	(3.285.145)	(3.241.852)
	5.145.988	5.654.777

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 2020. и 2019. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	3.241.852	3.558.465
Нове исправке у току године	105.079	54.775
Искњижавање исправке вредности	(6.821)	(36)
Курсне разлике (позитивне)/негативне	(18.387)	(12.075)
Наплата претходно исправљених потраживања	(36.578)	(359.277)
Стање на крају године	3.285.145	3.241.852

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	260.516
Потраживања за камату и дивиденде:		
- повезана правна лица	701.931	425.167
- остала правна лица	36.561	26.742
Потраживања од запослених	27.094	37.025
Остала потраживања	981	1.354
	766.567	750.804

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Краткорочни финансијски пласмани:		
- повезана правна лица	1.015.003	190.598
- у земљи	79.000	79.000
Краткорочни кредити дати запосленима	6.144	11.424
	1.100.147	281.022

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.100.147 хиљаде РСД (2019. године – 281.022 хиљаде РСД) у највећем износу се односе на позајмице повезаним правним лицима одобрене уз каматну стопу од 0,2% месечно (2019. године – од 0,2 % месечно).

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Гарантни и орочени депозити	1.856.372	2.477.596
Девизни рачуни	417.714	149.030
Девизни акредитиви	724.449	752.679
Динарски рачуни	9.481.687	218.473
Издвојена новчана средства и акредитиви	13.397	18.614
Остала новчана средства	7.491	8.627
	12.501.110	3.625.019

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.856.372 хиљаде РСД (2019. године – 2.477.596 хиљада РСД) се односе на бескаматна средства, чије је коришћење ограничено, издвојена у претходном периоду за извршење обавеза по основу уговора о спољнотрговинском промету.

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Укалкулисани приходи	1.248.689	1.248.689
Унапред плаћени трошкови	125.146	74.149
Разграничени трошкови по основу обавеза	239.561	265.656
Остала активна временска разграничења	12.920	6.571
	1.626.316	1.595.065

Активна временска разграничења исказан у износу од 1.626.316 хиљада РСД највећим делом у износу од 1.248.689 хиљада РСД односе на укалкулисане приходе по послу са партнером из иностранства, на основу делимичне реализације пројекта услуге развоја средстава за посебне намене.

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2020. године у износу од 4.182.059 хиљада РСД (2019. 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	
	2020.	2019.
Резервисања по Уговору о донацији	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	34.816	32.313
	34.816	32.313

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Дугорочни кредити у земљи	-	3.527.784
Обавезе за уписан неуплаћени капитал	560.887	592.933
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	15.275.000	-
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	751.188	1.527.237
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	239.518	265.657
	990.706	1.792.894
	16.826.593	5.913.611
Текућа доспећа дугорочних кредита	(80.586)	(705.557)
	16.746.007	5.208.054

Друштво је дана 29. јула 2020. године на основу ЗОЈП, Статута и Одлуке УО број 714-2 издало корпоративне обвезнице у износу од 15.275.000 хиљада РСД које се састоје од 1.527.500 комада обвезница на име појединачне номиналне вредности 10.000 хиљада РСД, а за потребе рефинансирања постојећих финансијских обавеза проистеклих из инвестиционих активности.

Обавезе Друштва по основу уписаног неуплаћеног капитала на дан 31. децембра 2020. године у износу од 560.887 хиљада РСД (2019. године – 592.933 хиљаде РСД) односе се на део неуплаћених 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 2020. године у износу од 751.188 хиљада РСД (2019. године – 1.527.237 хиљада 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 2020. године у износу од 239.518 хиљада РСД (2019. године – 265.657 хиљада РСД) у целости се односе на обавезе према Београдској банци а.д. Београд у стечају по основу Споразума о намиреном дугу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
ЕУР	-	3.527.784
УСД	751.189	1.527.237
ГБП	239.518	265.656
РСД	15.835.887	592.934
	16.826.593	5.913.611

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
До 1 године	80.586	705.557
Од 1 до 2 године	79.804	809.941
Од 2 до 5 година	15.354.127	2.277.942
Преко 5 година	1.312.076	2.120.171
	16.826.593	5.913.611

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у нето износу на дан 31. децембра 2020. и 2019. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Некретнине и опрема	522.839	525.948
	522.839	525.948
<i>Одложена пореска средства</i>		
Залихе	42.465	42.464
Дугорочна резервисања	5.222	4.847
Обавезе по основу јавних прихода	3	2
Остало	5.135	5.137
	52.825	52.450
	470.014	473.498

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Краткорочни кредити у земљи		
- повезана правна лица	2.342.853	-
- остала правна лица	2.224.111	5.878.895
	<u>4.566.964</u>	<u>5.878.895</u>
Текуће доспеће дугорочних кредита	80.586	705.557
	<u>4.647.550</u>	<u>6.584.452</u>

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2020. године у износу од 4.566.964 хиљаде РСД (2019. године – 5.878.895 хиљада РСД) се односе на средства одобрена од стране повезаног правног лица и пословних банака.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 5,2% годишње (2019. године - 2,75% до 5,2% годишње). Каматна стопа која се односи на повезано правно лице износи 3.6%.

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

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
ЕУР	529.111	3.233.895
РСД	4.037.853	2.645.000
	<u>4.566.964</u>	<u>5.878.895</u>

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	278.397	578.237
- остала правна лица	1.505.361	2.663.622
Добављачи у иностранству	2.434.096	2.022.209
Остале обавезе из пословања	3.285	15.840
	<u>4.221.139</u>	<u>5.279.908</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе по одбитку	16.885	86.421
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.691	5.486
	18.576	91.907

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе у земљи	1.515.193	1.085.858
Приходи од продаје робе у иностранству	8.770.179	12.013.676
	10.285.372	13.099.534

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	39.478	72.350
- остала правна лица	1.052.997	2.595.777
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	2.730.672	3.700.356
	3.823.147	6.368.483

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови основног материјала	2.572.035	1.887.853
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	30.149	18.540
Трошкови материјала у ресторану	29.494	41.993
Трошкови канцеларијског материјала	3.701	5.298
Трошкови осталог материјала	8.757	11.008
	2.644.136	1.964.692

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада	513.702	492.699
Трошкови службених путовања	130.715	220.420
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	84.361	83.195
Трошкови накнада по ауторским уговорима	44.651	44.888
Трошкови накнада по уговорима о делу	19.584	16.587
Трошкови накнада за превоз радника	9.541	10.304
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	6.282	5.079
Трошкови отпремнина	986	17.579
Остали лични расходи	26.475	13.348
	836.297	904.099

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	908.565	784.148
Трошкови транспортних услуга	395.245	644.659
Трошкови истраживања	138.600	10.301
Трошкови услуга одржавања	54.716	158.516
Трошкови закупнина	45.380	44.735
Трошкови развоја који се не капитализују	6.486	3.440
Трошкови рекламе и пропаганде	1.530	14.078
Трошкови сајмова	580	190.058
Трошкови осталих услуга	322.129	849.353
	1.873.231	2.699.288

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	856.022	860.159
Трошкови платног промета	113.542	145.795
Трошкови пореза и доприноса	67.405	166.092
Трошкови професионалних услуга	14.318	9.822
Трошкови репрезентације	21.641	48.410
Трошкови премије осигурања	16.905	33.795
Трошкови судских и административних такси	2.198	2.310
Остали нематеријални трошкови	74.572	74.330
	1.166.603	1.340.713

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД,	
	2020.	2019.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	657.042	153.157
- остала правна лица	411	11.620
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	494.534	403.295
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	189	15.429
- остала правна лица	29.068	52.135
Остали финансијски приходи		
- придружена правна лица	-	35.322
- остала правна лица	-	77
	1.181.244	671.035

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи камата		
- повезана правна лица	31.497	-
- остала правна лица	396.255	294.584
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	-	7.927
- остала правна лица	433.280	434.856
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	108	-
- остала правна лица	43.262	20.702
	904.402	758.069

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од смањења обавеза	644.071	19.501
Наплаћена отписана потраживања	41.460	-
Вишкови	3.261	634
Приходи од накнаде штета	2.583	2.969
Добици од продаје опреме	217	1.787
Приходи од поклона	-	120.555
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	45.466
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Остали непоменути приходи	24.996	57.329
	716.588	248.241

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи за хуманитарне, културне и здравствене намене	29.829	96.274
Расходи по основу уговорених казни и пенала	14.434	58.969
Расходи по основу донација	6.986	768.299
Остали непоменути расходи	43.954	9.548
	95.203	933.090

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Текући порески расход	(158.946)	(415.778)
Одложени порески приход/(расход)	3.484	(3.127)
	(155.462)	(418.905)

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добитак пре опорезивања	1.441.825	2.200.836
Корекције за сталне разлике	(393.273)	576.869
Корекција за привремене разлике:		
- обезвређење потраживања	2.810	5.441
- обезвређење имовине	-	478
- рачуноводствена и пореска амортизација	8.278	(11.773)
Пореска основица	1.059.640	2.771.851
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	158.946	415.778
Текући порез на добитак	158.946	415.778

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2020. и 2019. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- зависна правна лица	39.478	72.350
	39.478	72.350
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- зависна правна лица	657.042	203.908
	657.042	203.908
НАБАВКЕ		
- зависна правна лица	1.310.011	1.124.167
	1.310.011	1.124.167
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- зависна правна лица	31.605	7.927
	31.605	7.927
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Дугорочни кредити и пласмани:		
- зависна правна лица	3.543.431	5.195.932
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.339.070	1.446.773
Потраживања за камату		
- зависна правна лица	701.931	425.167
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица	1.015.003	190.598
	6.599.435	7.258.470
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне обавезе		
- зависна правна лица	560.887	592.933
Краткорочне обавезе		
- зависна правна лица	2.342.853	-
Обавезе према добављачима:		
- зависна правна лица	278.397	578.237
	3.182.137	1.171.170

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

33. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	4.721.489	5.413.498
Потраживања	6.081.246	6.145.215
Краткорочни финансијски пласмани	1.100.147	281.022
Готовина и готовински еквиваленти	12.501.110	3.625.019
	24.403.992	15.464.754
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	16.826.593	5.208.054
Краткорочне финансијске обавезе	4.566.964	6.584.452
Обавезе из пословања	4.221.139	5.279.908
Остале краткорочне обавезе	29.287	336.865
	25.643.983	17.409.279

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

33. 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 инострану валути.

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
ЕУР	6.477.341	8.685.381	2.546.792	8.075.162
УСД	2.768.147	4.102.021	1.164.404	2.251.452
ГБП	-	-	246.393	265.656
ЦХФ	141	141	-	-
ДЗД	-	3.082	-	371
	9.245.629	12.790.625	3.957.589	10.592.641

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

	2020.		у хиљадама РСД 2019.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(393.055)	393.055	(61.022)	61.022
УСД	(160.374)	160.374	(185.057)	185.057
ГБП	24.639	(24.639)	26.566	(26.566)
ЦХФ	(14)	14	(14)	14
ДЗД	-	-	(271)	271
	(528.804)	528.804	(219.798)	219.798

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

33. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Финансијска средства		
Некаматносна	18.582.356	9.770.234
Каматносна (фиксна каматна стопа)	5.821.636	5.694.520
	24.403.992	15.464.754
Финансијске обавезе		
Некаматносне	6.977.502	9.417.600
Каматносне (фиксна каматна стопа)	3.391.481	4.463.895
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	15.275.000	3.527.734
	25.643.983	17.409.279

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2019. 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			
	2020.		2019.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијске обавезе	(152.750)	152.750	(35.278)	35.278
	(152.750)	152.750	(35.278)	35.278

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 2020. године

33. 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
2020. година					
Дугорочни кредити	-	-	15.275.000	560.887	15.835.887
Остале дуг. обавезе	80.586	79.804	79.127	751.189	990.706
Краткорочне фин. обавезе	4.566.964	-	-	-	4.566.964
Обавезе из пословања	4.221.139	-	-	-	4.221.139
Остале кратк. обавезе	29.287	-	-	-	29.287
	8.897.976	79.804	15.354.127	1.312.076	25.643.983
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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

33. 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.

34. 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 штс 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 2020. и 2019. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Укупна задуженост	21.393.557	11.792.506
Готовина и готовински еквиваленти	12.501.110	3.625.019
Нето задуженост	8.892.447	8.167.487
Капитал	21.129.216	19.865.039
Укупан капитал	30.021.663	28.032.526
Показатељ задужености	29,62%	29,14%

35. 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 2020. године

35. 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 цене).
- Ниво 3 одмеравања фер вредности произилази из техника процењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а које представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

	у хиљадама РСД			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства:				
Хов расположиве за продају - котиране	49.525	663.458	-	712.983
	49.525	663.458	-	712.983

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

35. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА (НАСТАВАК)

	у хиљадама РСД			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства:				2019.
ХоВ расположиве за продају - котиране	69.307	663.458	-	732.765
	69.307	663.458	-	732.765

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

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2020. године воде против Друштва износи 456.283 хиљаде РСД (2019. године – 807.602 хиљаде РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство Друштва сматра да нема ризика настанка потенцијалних губитака и да није потребно извршити додатна резервисања за судске спорове који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2020. године.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2020. године по основу јемстава и датих гаранција износе 3.749.288 хиљада РСД (2019. године – 8.003.138 хиљада РСД)

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 30. новембра 2020. и 2019. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Закључком Владе Републике Србије СП бр. 05 број: 00-83/2021 од 4. марта 2021. године и на основу Одлуке Друштва бр. 6-5 од 17. марта 2021. године, извршена је конверзија потраживања Републике Србије по основу краткорочне бескаматне позајмице у износу од 1.415.000 хиљада РСД, одобрене Закључком Владе СП 05 број: 00-430/2019-1 од 2. новембра 2019. године, у капитал Друштва.

Повећање капитала регистровано је код Агенције за привредне регистре бр. БД 27015/2021 дана 1. априла 2021. године.

Одлуком Друштва бр. 3-4 од 01.02.2021. године, одлучено је да се одобрава повећање неновчаног улога Друштва у зависном привредном друштву ПМЦ Инжењеринг у износу од 1.039.512.700,00 динара. Повећање улога извршиће се уносом непокретности.

40. 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>2020.</u>	<u>2019.</u>
ЕУР	117,5802	117,5928
ГБП	130,3984	137,5998
УСД	95,6637	104,9186
ЦХФ	108,4388	108,4004



VL Законски заступник
[Handwritten signature]