

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Консолидовани финансијски извештаји
за пословну 2019. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд

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

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате њеног 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 консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Групу у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће питање:

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

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

Matični broj: 17193015 • PIB: 100040745 • Tekući račun: 170-30006666000-63 • UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје

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

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност 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 Групе.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли консолидовани 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 консолидованих 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 консолидованим 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 значајно 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 Групе.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја (наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Групе 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 Група престане да послује у складу са начелом сталности.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Консолидовани годишњи извештај о пословању за 2019. годину, састављен од стране Групе на основу захтева датих у члану 34 Закона о рачуноводству, усклађен је са консолидованим финансијским извештајима за пословну 2019. годину.

Београд, 21. август 2020. године


Слађана Јовановић
Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-СОПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		25648147	22995931	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	3253734	1579267	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	5	506245		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	315651	262687	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5	216708	33	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5	1887840	814756	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	5	325290	501791	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		21249443	20140025	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	175919	156543	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	8024852	7909421	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	5021037	2852319	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7	4229211	1533120	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		796	876	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		2673899	7231156	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		312908	316388	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		610761	440302	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		1335	1602	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		1335	1602	
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	1140242	962262	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	8	837767	778639	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	8	83584	120660	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	8	219491	62963	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		2793	13775	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. Потраживања 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		968	681	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		1825	13094	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		870		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		30551532	31676842	0
Класа 1	I. ЗАУЛИКЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	17946680	17453296	0
10	1. Материјал, расрани делови, влат и ситан инвентар	0045	9	3044842	2628357	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	0	7897941	8108635	
12	3. Готови производи	0047	9	77630	33086	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	9	2138668	2123194	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	9	18521		
15	6. Плаћени аванси за залике и услуге	0050	9	4768138	4590624	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	5025797	5093998	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
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	10	371985	325349	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	794144	906594	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10	3859718	3862055	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		887	283074	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	368615	359834	
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		91544	174597	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
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		91544	174597	
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	12	4131352	6751918	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		471708	218780	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	2515849	1311345	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		56200543	54673273	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		50170440	35360091	

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		19528590	18840783	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	13	4182059	4182059	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улови	0405				
303	4. Државни капитал	0406	13	4182059	4182059	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Заједнички удели	0408				
306	7. Емисиона пречија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		8105	6815	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		9726911	8834759	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		4071156	4054683	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		163732	198336	
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		7717	12368	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1171776	1920157	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		1092914		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		78832	1920157	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		228958	237953	
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	558021	0
350	1. Губитак ранијих година	0422			558021	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		7111567	10626891	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	14	448061	1431858	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантисаном року	0426		9734	31731	
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		79098	60182	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		200186	249248	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		158743	1081694	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	6663906	9195033	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		36697	36697	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		4814315	6383885	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		1792894	2774451	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	583255	579357	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		28671597	24317732	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	7581177	3538657	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		7571109	3528128	
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		10068	529	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		15019191	13556895	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	5323002	5283083	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		14519	11430	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		3146204	3301421	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		2099247	1955113	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		63032	15119	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	518626	1701400	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		101372	82918	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		124404	150704	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3825	14075	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463			0	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		56200549	54673773	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		50170440	35380091	
у _____						
дана _____ 20__ године						



Законски заступник
[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-СДРП, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште: Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године


- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		21384699	16255294
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	20	13143587	12141739
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		1105326	1133103
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		1203825	11006626
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	21	8056069	1052897
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			93
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		721841	1053397
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		3416924	2099398
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		3917104	900199
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		4218	3000
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		180625	57658

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСКОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСКОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		20561423	16251337
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		8138657	8101785
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		30844	595422
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1762388	2676678
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2157172	16650
51, осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	21	2469387	2699373
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		267597	233918
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСКОДИ	1025	22	2196395	2154554
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	23	5125682	3932010
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		495942	560152
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		38567	10203
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24	1465216	1814762
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		823276	3957
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	25	655329	752062
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		156663	11782
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		147688	6804
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		8975	4978
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		16968	11034
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		481698	729240
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСКОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	26	1059504	1151593
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСКОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСКОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		116516	4930
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			0

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		107720	1095
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		2896	3635
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		467406	381648
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		481482	765015
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		404175	590531
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	28	418698	395867
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	27	65632	189929
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	29	175201	3216479
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	30	949062	279780
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			2647563
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		1749	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		548539	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	61426
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		546790	2586137
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	31	460312	529921
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	31	13672	81057
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	31	6026	6420
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		78832	1981579
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			18289
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		78832	1963290
	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 ЈУГОИМПОРТ-SDPR, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		76832	1981579
	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			228995
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		4489	6237
	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			39261
	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			35752
	б) губици	2018		34653	
	1. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			310245
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		30164	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			46569
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			253676
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		30164	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		48668	2245255
	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		48668	2245255
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		47265	2227000
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		1403	18255
у _____ дана _____ 20____ године					



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-СОПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	23209106	20128265
1. Продаја и примљени аванси	3002	22918143	19965043
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7332	4223
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	283631	157999
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	29858690	21705373
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	22014053	18195782
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2123767	1802440
3. Плаћене камате	3008	450769	343972
4. Порез на добитак	3009	490078	630188
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	721063	732591
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2649584	1370108
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	152749	3107
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	109450	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	6177	3107
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1803	
5. Примљене дивиденде	3018	35322	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2245151	758214
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1245818	758214
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	998333	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2092402	755207

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	4615285	3798114
1. Увећање основног капитала	3026	26018	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	117593	3626575
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	4278985	170000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	192689	1539
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2482478	1347228
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	434	363
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	641630	1326473
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1805092	20392
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	35322	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	2132807	2450886
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	27977140	23929486
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	30586319	23811915
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		117571
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2609179	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6751918	6638156
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	67021	14372
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	78408	18181
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4131352	6751918
у _____			
дана _____ 20 _____ године			



Законски заступник


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-СДПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		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	4417220	4020		4038	2740635
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	4417220	4024		4042	2740635
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	15497	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	6087309
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	4401723	4028		4046	8827944
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	4401723	4032		4050	8827944

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	8185
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	7891	4034		4052	907152
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	4409614	4036		4054	9726911

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	7069587
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	7069587
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	7628608
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1938446
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	1379425
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	0	4104	1379425

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087	8185	4105	206246
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089	8185	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1173179

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	18635	4145		50998
	б) потражни салдо рачуна	4110	3753487	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	18635	4149		50998
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	3753487	4132		4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	56894	4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	358090	4134	6267	4152		60415
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	12368	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	4054683	4136		4154		9417
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	12368	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	4054683	4140		4158		9417

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	9417
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	16473	4142	4651	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	7717	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	4071156	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333		334 и 335		336
			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	
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 $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

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

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	18124927	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218	213631				
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	18124927	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	213631				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	24652	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			724865		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	18849793	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	188969				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	18849793	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	18849793	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	188969				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 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	25237	4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		678897	4251
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	163732	19528690	4252
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник
[Handwritten signature]

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

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПРБеоград (у даљем тексту „Матично друштво“) првобитно је основано 18. јуна 1949. године као предузеће за међународну трговину Југоимпорт.

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

Основна делатност Матичног друштва и његових зависних друштава (у даљем тексту: „Група“) је извоз и увоз наоружања, војне опреме и војни инжењеринг.

Просечан број запослених у Групи на крају 2019. године је био 1.359 радника (2018. године - 1.342 радника).

Седиште Групе је у Београду, улица Булевар уметности 2.

Матични број Матичног друштва је 07051751, а порески идентификациони број 100001790.

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2019. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 18. Аугуста 2020. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013 и 30/2018) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)

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

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

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

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

Основе консолидације

Зависна привредна друштва

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног друштва и његових зависних привредних друштава. Зависна привредна друштва су правна лица која се налазе под контролом Матичног друштва. Контрола постоји када Матично друштво поседује, директно или индиректно, моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног привредног друштва на начин који му обезбеђује користи од његових активности.

Метод куповине је коришћен за рачуноводствено обухватање свих пословних комбинација које су имале за резултат стицање зависног привредног друштва од стране Групе. Трошак пословне комбинације се одмерава по фер вредности датих средстава, насталих или преузетих обавеза и инструмената капитала на датум размене, и увећава се за трошкове који се могу директно приписати пословној комбинацији. Препознатљива стечена имовина и обавезе и потенцијалне обавезе преузете пословном комбинацијом се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности на дан стицања. Било који вишак између трошка пословне комбинације над учешћем стицаоца у нето фер вредности препознатљиве имовине, обавеза и потенцијалних обавеза признаје се као гудвил, а мањи трошак пословне комбинације над учешћем стицаоца се признаје у оквиру нераспоређеног добитка.

Финансијски извештаји зависних привредних друштава укључују се у консолидоване финансијске извештаје Групе на основу сабирања „ред по ред“ истих ставки активе, пасиве, капитала, прихода и расхода, од дана стицања ефективне контроле до дана престанка постојања ефективне контроле над зависним привредним друштвом. Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између привредних друштава укључених у консолидацију елиминисани су приликом поступка консолидације.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

Основе консолидације (наставак)

Зависна привредна друштва (наставак)

Консолидовани финансијски извештаји Групе састављени су уз примену јединствених рачуноводствених политика за сличне трансакције.

Придružена друштва

Придružена друштва су друштва у којима Група има значајан утицај. Значајан утицај је моћ учествовања у одлучивању придружених ентитета по питању финансијских и оперативних одлука и политика, али није контрола или заједничка контрола над тим пословним политикама и одлукама.

Резултати, имовина и обавезе придружених ентитета су укључени у приложене консолидоване финансијске извештаје коришћењем методе удела. Према методу удела, улагање се почетно признаје по набавној вредности (висини инвестиције), а затим се, након датума стицања књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао удео Групе у добитку или губитку придруженог друштва. Удео Групе у добитку или губитку придруженог друштва у који се инвестира признаје се у добитку или губитку Групе. Када удео Групе у губицима придруженог друштва премаши учешће у капиталу Групе у датом лицу, Група престаје да признаје свој удео у будућим губицима. Додатни губици се признају само у мери у којој је Група стекла законску или стварну обавезу или вршила исплату у име придруженог друштва.

Било који износ којим трошак набавке превазилази удео Групе у нето фер вредности препознатљивих средстава, обавеза и потенцијалних обавеза придруженог друштва признат на дан прибављања, води се као гудвил укључен у књиговодствену вредност улагања. Било који износ којим удео Групе у нето фер вредности препознатљивих средстава, обавеза и потенцијалних обавеза придруженог друштва превазилази трошак набавке, након поновне процене, признаје се одмах у добитку или губитку.

Захтеви МРС 36 „Умањење вредности имовине“ користе се у одређивању да ли је потребно признати губитак по основу обезвређења улагања Групе у придружено друштво. Када је потребно, укупна књиговодствена вредност улагања тестира се на обезвређење у складу са МРС 36 „Умањење вредности имовине“, као јединствено средство и пореди се његова наплатива вредност (која представља употребну вредност или фер вредност умањену за трошкове продаје, која год од ове две вредности је виша) са његовом књиговодственом вредношћу. Признати износ импаритетног губитка улази у књиговодствену вредност улагања. Укидање неког износа импаритетног губитка признаје се у складу са МРС 36 у мери у којој се наплативи износ инвестиције касније повећава.

Када лице у оквиру Групе послује са придруженим друштвом, добици и губици настали по основу трансакција са придруженим друштвом признају се у консолидованим финансијским извештајима Групе у мери у којој улагања у придружена друштва нису повезана са Групом. Консолидовани финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

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

Рачуноводствени метод

Консолидовани 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

Консолидовани финансијски извештаји Групе 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 фер вредности нематеријалне имовине је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља, привредног друштва Deloitte д.о.о. из Београда. Процена је рађена коришћењем метода трошковног приступа. Предмет процене био је део нематеријалне имовине у припреми, односно имовина која се налазила у завршној – 8. фази, на дан биланса стања.

Трошкови који су увећали ефекат процене односили су се на трошкове зарада ангажованих радника као и остале директне и индиректне трошкове од почетка до краја завршне 8. фазе. Ефекти извршене процене на нематеријалној имовини износили су 669.304 хиљаде динара.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења 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 постројења и опрема по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Процена фер вредности некретнина је извршена са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачење д.о.о Нови Сад. Процена је извршена применом тржишног приступа. Ефекти процене на ревалоризационим резервама износили су 269.427 хиљада РСД. Ефекат одложених пореза износио је 40.411 хиљада РСД.

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	5,0-16,67%
Намештај	5,0-20,0%
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 утросак 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 Група 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 годишње 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 извршена са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачење д.о.о Нови Сад. Процена је извршена применом тржишног приступа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

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, Група преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдила 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, Група 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.

Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Група 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 Групе утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

Класификација финансијских инструмената (наставак)

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

Метод ефективне камате

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

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. Добитици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру укупног осталог резултата, на рачунима нерезализованих 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијска средства расположива за продају (наставак)

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

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

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног лада 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 обрачуног периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Резервисања

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

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

Порез на добитак

Тенући 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Група 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. Група је, такође, обавезна 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.

Група није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Група 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. Група је извршила актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање по том основу.

Приходи и расходи

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Групе 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 консолидованих 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 консолидованих 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, постројења и опреме

Група процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења 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 Групе 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, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Група 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

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 консолидованим финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Група врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Групе вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Групе 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 Група дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Улагање у развој	577.962	69.717
Концесије, патенти и лиценце	413.354	309.055
Софтвер и остала права	287.471	265.688
Нематеријална улагања у припреми	1.887.840	814.756
Аванси за нематеријалну имовину	325.290	501.791
Остала нематеријална имовина - напомена б	216.708	-
	<u>3.708.625</u>	<u>1.961.007</u>
Исправка вредности нематеријалне имовине	<u>(454.891)</u>	<u>(381.740)</u>
	<u>3.253.734</u>	<u>1.579.267</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (НАСТАВАК)

Процена фер вредности нематеријалне имовине је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља, привредног друштва Deloitte д.о.о. из Београда. Процена је рађена коришћењем метода трошковног приступа. Предмет процене био је део нематеријалне имовине у припреми, односно имовина која се налазила у завршној - 8 фази, на дан биланса стања.

Ефекти извршене процене на нематеријалној имовини износили су 669.304 хиљаде динара.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД					
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Остала средства	Улагања у туђа основна средства	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност						
1. јануар 2018. године	8.319.328	3.720.303	6.983	340.070	6.506.894	18.893.578
Пренос на инвестиционе некретнине	(197.075)	-	-	-	-	(197.075)
Набавке у току година	114.576	6.039	-	4.240	2.267.029	2.391.884
Преноси	446.773	349.722	-	-	(1.074.142)	(277.647)
Процена	(170.136)	-	-	-	-	(170.136)
Отуђења и расхоровања	-	(36.586)	(302)	-	(28.323)	(65.211)
31. децембар 2018. год	<u>8.513.466</u>	<u>4.039.478</u>	<u>6.681</u>	<u>344.310</u>	<u>7.671.458</u>	<u>20.575.393</u>
1. јануар 2019. године	8.513.466	4.039.478	6.681	344.310	7.671.458	20.575.393
Набавке током године	-	-	-	-	1.444.109	1.444.109
Пренос на нематеријалну имовину	(216.708)	-	-	-	-	(216.708)
Пренос на инвестиционе некретнине	(611.049)	-	-	-	(2.088.481)	(2.699.530)
Остали преноси	1.056.484	2.485.942	-	-	(3.542.426)	-
Отуђења и расхоровања	-	(72.295)	-	-	-	(72.295)
31. децембар 2019. год	<u>8.742.193</u>	<u>6.453.124</u>	<u>6.681</u>	<u>344.310</u>	<u>3.484.660</u>	<u>19.030.968</u>
Исправка вредности						
1. јануар 2018. године	760.492	946.641	5.500	22.883	-	1.735.516
Амортизација	115.222	270.079	552	4.617	-	390.470
Процена	(428.212)	-	-	-	-	(428.212)
Отуђења и расхоровања	-	(29.461)	(247)	422	-	(29.286)
31. децембар 2018. год	<u>447.502</u>	<u>1.187.259</u>	<u>5.805</u>	<u>27.922</u>	<u>-</u>	<u>1.668.488</u>
1. јануар 2019. године	447.502	1.187.259	5.805	27.922	-	1.668.488
Амортизација	93.920	315.583	80	3.420	-	413.003
Отуђења и расхоровања	-	(70.755)	-	-	-	(70.755)
31. децембар 2019. Год	<u>541.422</u>	<u>1.432.087</u>	<u>5.885</u>	<u>31.342</u>	<u>-</u>	<u>2.010.736</u>
Садашња вредност						
31. децембар 2019. Год	<u>8.200.771</u>	<u>5.021.037</u>	<u>796</u>	<u>312.968</u>	<u>3.484.660</u>	<u>17.020.232</u>
31. децембар 2018. Год	<u>8.065.964</u>	<u>2.852.219</u>	<u>876</u>	<u>316.388</u>	<u>7.671.458</u>	<u>18.906.905</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)

Процена фер вредности некретнина је извршена са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачење д.о.о. Нови Сад. Процена је извршена применом тржишног приступа. Ефекти процене на ревалоризационим резервама износили су 269.427 хиљада РСД. Ефекат одложених пореза износио је 40.411 хиљада РСД.

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД
	Инвестиционе некретнине
Набавна вредност	
1. јануар 2018. Године	912.927
Преноси са грађевинских објеката	197.075
Процена	427.864
31. децембар 2018. Године	<u>1.537.866</u>
1. јануар 2019. Године	1.537.866
Преноси са грађевинских објеката – напомена 6	611.049
Пренос са НПО у припреми – напомена 6	2.088.481
31. децембар 2019. године	<u>4.237.396</u>
Исправка вредности	
1. јануар 2018. године	4.746
31. децембар 2018. године	<u>4.746</u>
1. јануар 2018. године	4.746
Амортизација	3.439
31. децембар 2018. године	<u>8.185</u>
Садашња вредност	
31. децембар 2019. године	<u>4.229.211</u>
31. децембар 2018. Године	<u>1.533.120</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Учешћа у капиталу придружених правних лица	837.767	778.639
Хартије од вредности расположиве за продају	83.584	120.660
Остали дугорочни финансијски пласмани	219.491	62.963
	1.140.842	962.262

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 837.767 хиљада РСД (2018. године –778.639хиљада РСД) у потпуности се односе на учешће у капиталу Српске банке а.д. Београд од 23,31% (2018. године –23,31%).

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Српска банка а.д. Београд

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Набавна вредност улагања	3.618.064	3.618.064
Исправка вредности улагања	(2.954.606)	(2.954.606)
	663.458	663.458
Свођење набавне вредности улагања по основу признавања дела резултата методом удела – кумулативни ефекат	174.309	115.181
	837.767	778.639

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани дати запосленима и осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 219.491 хиљаду РСД (2018. године – 62.963 хиљаде РСД) односе се на одобраване позајмице до 2005. године на период од 20 година, уз каматну стопу од 1% годишње (2018. године – 1% годишње) и на краткорочно одобрена средства чији је рок продужен за 18 месеци склапањем споразума уз остале исте услове који су првобитно уговорени, уз каматну стопу од 6%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Недовршена производња	7.897.941	8.108.635
Плаћени аванси за залихе	4.789.468	5.286.629
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	3.150.645	2.685.666
Роба	2.157.285	2.711.403
Готови производи	77.630	33.085
Стална средства намењена продаји	18.521	-
	<u>18.091.490</u>	<u>18.825.418</u>
Минус: исправка вредности	<u>(145.810)</u>	<u>(1.342.122)</u>
	<u>17.945.680</u>	<u>17.483.296</u>

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	371.935	484.829
- остала правна лица	935.075	1.009.415
Купци у иностранству	<u>6.809.036</u>	<u>7.167.452</u>
	<u>8.116.046</u>	<u>8.661.696</u>
Минус: исправка вредности	<u>(3.090.249)</u>	<u>(3.567.698)</u>
	<u>5.025.797</u>	<u>5.093.998</u>

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

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања на дан 31. децембра 2019. године исказана у износу од 368.615 хиљада РСД (2018. године – 359.834 хиљаде РСД) се највећим делом односе на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 260.516 хиљада РСД (2018. године – 264.189 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Гарантни и орочени депозити	2.477.602	2.860.600
Девизни акредитиви	994.891	1.190.325
Девизни рачуни	323.128	2.209.738
Текући рачуни	295.688	460.461
Издвојена новчана средства	29.002	21.127
Остала новчана средства	11.041	9.667
	4.131.352	6.751.918

Гарантни и орочени депозити исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 2.477.602 хиљаде РСД (2018. године – 2.860.600 хиљада РСД) највећим делом се односе на бескаматна средства, чије је коришћење ограничено, издвојена у претходном периоду за извршење обавеза по основу уговора о спољнотрговинском промету.

12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраживања за нефактурисан приход	1.248.615	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	928.211	662.319
Унапред плаћени трошкови	81.708	397.601
Разграничени трошак за ПДВ	7.804	251.425
Остала активна временска разграничења	249.611	-
	2.515.949	1.311.345

Активна временска разграничења исказана у износу од 2.515.949 хиљада РСД (2018. године – 1.311.345 хиљада РСД) највећим делом, у износу од 1.248.615 хиљада РСД односе се на укалкулисане приходе по страном послу по основу делимичне реализације услуге развоја средстава за посебне намене као и на разграничене трошкове по основу преузетих обавеза по кредитима из ранијих година у износу од 662.257 хиљада динара.

13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Матичног друштва исказан на дан 31. децембра 2019. године у износу од 4.182.059 хиљада РСД (2018. године – 4.182.059 хиљада РСД) се састоји од удела оснивача, Републике Србије.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Резервисања за трошкове судских спорова	200.488	249.248
Резервисања за задржане депозите	106.150	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	79.097	66.182
Резервисања за трошкове у гарантном року	9.734	34.734
Резервисања по уговору о донацији	-	1.047.776
Остала дугорочна резервисања	52.592	33.918
	448.061	1.431.858

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2019. године износи 200.488 хиљада РСД (2018. године – 249.248 хиљада РСД). Група је извршила резервисање за судске спорове у складу са одлуком руководства, а на основу процене вероватних губитака извршене од стране правног заступника Групе.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	36.697	36.697
Дугорочни кредити у земљи	6.184.329	6.946.821
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	1.527.237	2.774.451
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	265.657	-
	8.013.920	9.757.969
Текућа доспећа дугорочних кредита	(1.350.014)	(562.936)
Дугорочни кредити у земљи	6.663.906	9.195.033

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2019. године у износу од 6.184.329 хиљада РСД (2018. године – 6.946.821 хиљаду РСД) односе се на кредите пословних банака у земљи.

Дугорочни кредити на дан 31. децембра 2019. године су следећи:

Дугорочни кредит од Поштанске Штедионице а.д. Београд одобрену децембру 2018. године у износу од 19.000.000 ЕУР за рефинансирање обавеза на период од 72 месеца са грејс периодом од 12 месеци.

Дугорочни кредит код Поштанске Штедионице а.д. Београд одобрен у децембру 2018. године у износу од 11.000.000 ЕУР за рефинансирање обавеза на период од 72 месеца са грејс периодом од 12 месеци.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Дугорочни кредит код Аик Банке а.д. Београд одобрен 2016. Године на износ од 30.000.000 ЕУР са роком доспећа до 2022. године.

Дугорочни кредит код Банка Интесе а.д. Београд одобрен 2018. године у износу од 18,400 ЕУР за набавку возила. Кредит је одобрен на рок од 5 година.

Дугорочни кредит код Директне банке а.д. Београд одобрен 2019. године у износу од 1.000.000 ЕУР. са роком доспећа 15. новембра 2021. године.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 6М ЕУРИБОР+4,2% до 5% (2018. године – 6М ЕУРИБОР+4,2% до 5% до 30. септембра 2019. а након тога 3МЕУРИБОР+5% годишње).

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
ЕУР	6.184.329	6.971.630
УСД	1.527.238	2.749.642
ГБП	265.656	-
РСД	36.697	36.697
	8.013.920	9.757.969

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
До 1 године	1.350.014	562.936
Од 1 до 2 године	1.552.313	1.631.521
Од 2 до 5 година	3.547.659	4.789.062
Преко 5 година	1.563.934	2.774.450
	8.013.920	9.757.969

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и пореске обавезе на дан 31. децембра 2019. и 2018. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Некретнине, постројења и опрема	940.745	932.059
	<u>940.745</u>	<u>932.059</u>
<i>Одложена пореска средства</i>		
Залихе	42.464	42.464
Дугорочна резервисања	4.847	5.108
Обавезе по основу јавних прихода	2	2
Остало	5.137	5.128
	<u>52.450</u>	<u>52.702</u>
Одложене пореске обавезе, нето	<u>888.295</u>	<u>879.357</u>

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Краткорочни кредити у земљи	6.221.095	2.965.627
Текуће доспеће дугорочних кредита	1.350.014	562.936
Остале краткорочне финансијске обавезе	10.068	94
	<u>7.581.177</u>	<u>3.528.657</u>

Обавезе Групе по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2019. године у износу од 6.221.095 хиљада РСД (2018. године – 2.965.627 хиљада РСД) највећим делом се односе на средства одобрена од стране пословних банака за одржавање ликвидности.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 7% годишње (2018. године 2,75% - 5%).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	14.519	11.430
- остала правна лица	3.146.204	3.301.421
Добављачи у иностранству	2.099.247	1.955.113
Остале обавезе из пословања	63.032	15.119
	5.323.002	5.283.083

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Обавезезаучешћеудобити	289.706	1.478.919
Обавезезазарадеинакнадезарада	136.272	141.255
Обавезезакамату	16.992	6.770
Обавезеизспецифичнихпослова	16.899	12.936
Остале краткорочне обавезе	58.757	61.519
	518.626	1.701.400

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе у земљи	1.105.326	1.133.103
Приходи од продаје робе у иностранству	12.038.261	11.008.636
	13.143.587	12.141.739

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	721.841	1.053.490
- остала правна лица	3.416.824	2.099.308
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	3.917.404	900.099
	8.056.069	4.052.897

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови основног материјала	2.299.562	2.515.589
Трошкови материјала у ресторану	63.735	44.120
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	44.409	79.644
Трошкови канцеларијског материјала	18.355	8.169
Трошкови резервних делова	2.282	8.560
Трошкови осталог материјала	41.044	43.291
	2.469.387	2.699.373

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	1.477.468	1.317.870
Трошкови службених путовања	261.235	318.269
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	251.642	234.426
Трошкови накнада по ауторским уговорима	44.888	131.676
Остали лични расходи	161.162	152.313
	2.196.395	2.154.554

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	3.328.154	1.552.123
Трошкови транспортних услуга	666.516	928.920
Трошкови минирања	300.421	160.426
Трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме	204.169	93.400
Трошкови сајмова	192.100	189.628
Трошкови закупнина	186.445	9.741
Трошкови рекламе и пропаганде	19.935	28.713
Трошкови истраживања и развоја	10.301	470.617
Трошкови осталих услуга	217.641	498.472
	5.125.682	3.932.040

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	920.700	1.031.394
Трошкови пореза и доприноса	219.759	304.338
Трошкови платног промета	152.621	194.182
Трошкови репрезентације	63.174	57.038
Трошкови премије осигурања	44.543	65.793
Остали нематеријални трошкови	64.449	162.017
	1.465.246	1.814.762

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	147.688	-
- остала правна лица	16.968	11.035
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	413.285	634.424
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	68.415	101.626
Остали финансијски приходи	8.973	4.977
	655.329	752.062

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Расходи камата:		
- повезана правна лица	107.722	-
- остала правна лица	467.406	381.648
Негативне курсне разлике:		
- остала правна лица	460.624	734.548
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	20.859	31.558
Остали финансијски расходи	2.893	3.839
	1.059.504	1.151.593

27. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Износ расхода по основу усклађивања вредности имовине на дан биланса стања од 65.687 хиљада РСД (2018. – 189.929 хиљаде РСД) се највећим делом односи на отпис потраживања од купаца старијих од једне године.

28. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Прихода од усклађивања вредности имовине на дан биланса стања у износу од 418.698 хиљада РСД (2018. године – 395.867 хиљада РСД) се највећим делом односе на наплаћена отписана потраживања од купаца у иностранству старијих од једне године и купаца у земљи који су старији од 60 дана.

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од укидања дугорочних резервисања	85.831	39.148
Приход од смањења обавеза	37.116	2.175.107
Приходи од продаје некретнина и опреме	1.787	8.485
Вишкови	940	68.435
Наплаћена отписана потраживања и потраживања из специфичних послова	268	111.725
Приходи од поклона	-	427.864
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	296.610
Остали непоменути приходи	49.259	89.105
	175.201	3.216.479

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Расходи по основу донација	768.299	-
Расходи за хуманитарне, културне и здравствене намене	97.267	82.978
Расходи по основу уговорених казна и пенала	58.969	221.174
Расходи по основу обезвређења некретнина, постојења и опреме	-	11.330
Расходи по основу обезвређења залиха	-	5.454
Остали непоменути расходи	24.527	58.344
	949.062	379.280

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Текући порески расход	(460.312)	(529.921)
Одложени порески (расход)/приход	(7.646)	74.637
	(467.958)	(455.284)

32. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

Преглед привредних друштава у саставу Групе дат је у следећој табели:

<u>Пословно име</u>	<u>Делатност</u>	<u>Учешће у %</u>
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Производња оружја и муниције	100,00 %
Атера Плус д.о.о. Београд	Трговина на велико осталим производима за домаћинство	100,00%
Кипал експорт д.о.о. Београд	Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови; пореско саветовање	100,00 %
Југоимпорт-Ливница д.о.о Београд	Ливење гвожђа	100,00 %
Ковачки центар д.о.о. Ваљево	Ковање, пресовање, штанцовање и ваљање метала; металургија праха	51,00 %
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	Изградња стамбених и нестамбених зграда	100,00 %
Белом д.о.о Београд	Производња оружија и муниције	100,00 %
Утва - Авио индустрија д.о.о. Панчево	Производња ваздушних и свемирских летелица и одговарајуће опреме	99,61%
Потисје - Прецизни Лив а.д. Ада	Ливење челика	87,43%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

32. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ (НАСТАВАК)

У 2019. години матично друштво је донело Одлуку бр. 7/1СС/1042-3 о повећању улога у друштву Утва-авио индустрија д.о.о. Панчево у износу од 618.951 хиљаду динара по основу инвестиционог улагања. По основу наведене Одлуке, на дан биланса стања износ уписаног неуплаћеног капитала износио је 592.933 хиљаде динара. Такође, у 2019. години матичнодруштво је откупило целокупну емисију акција друштва "Потисје-прецизни лив" а.д. Ада у износу од 109.450 хиљада динара, по основу Одлуке о повећању капитала новчаним улогом, број 124/2018-ЈЖ, коју је 15.06.2018. донела Скупштина акционара. Укупан број емитованих акција износио је 97.030 номиналне вредности 1.128 динара.

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- остала повезана правна лица	721.841	1.053.490
	721.841	1.053.490
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- остала повезана правна лица	5.747	6.804
	5.747	6.804
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- остала повезана правна лица	3.246	1.095
	3.246	1.095
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- остала повезана правна лица	371.935	484.829
	371.935	484.829
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
- остала повезана правна лица	14.519	11.430
	14.519	11.430

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- остала повезана правна лица

<u>36.697</u>	<u>36.697</u>
<u>36.697</u>	<u>36.697</u>

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	222.284	76.738
Потраживања	5.395.300	5.465.812
Краткорочни финансијски пласмани	91.544	174.597
Готовина и готовински еквиваленти	<u>4.131.352</u>	<u>6.751.918</u>
	<u>9.840.480</u>	<u>12.469.065</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	6.663.906	9.757.969
Краткорочне финансијске обавезе	7.581.177	2.965.721
Обавезе из пословања	5.323.001	5.283.082
Остале краткорочне обавезе	<u>518.626</u>	<u>1.701.400</u>
	<u>20.086.710</u>	<u>19.708.172</u>

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 Групе је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Групе је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Групе.

Група 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

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 Групе или вредност њених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Групе.

Девизни ризик

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

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2019.	2018.	2019.	2018.
ЕУР	5.015.023	4.745.184	11.137.483	10.041.384
УСД	2.877.916	5.735.626	2.251.452	3.326.512
ГБП	-	-	265.656	354
ЦАО	-	11.752	-	-
ЦХФ	141	136	-	-
ДЗД	3.082	-	371	-
	7.896.162	10.492.698	13.654.962	13.368.250

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Група пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР, УСД, ГБП, ЦАО, ЦХФ и ДЗД.

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

	2019.		у хиљадама РСД 2018.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(612.245)	612.245	(529.620)	529.620
УСД	62.646	(62.646)	240.911	(240.911)
ГБП	(26.566)	26.566	(35)	35
ЦАО	-	-	1.175	(1.175)
ЦХФ	14	(14)	14	(14)
ДЗД	271	(271)	-	-
	(575.880)	575.880	(287.555)	287.555

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Каматни ризик

Група је изложена ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Група нема на располагању инструменте којима би ублажила његов утицај.

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Финансијска средства		
Некаматносна	9.526.652	10.800.814
Каматносна (фиксна каматна стопа)	313.828	1.668.251
	<u>9.840.480</u>	<u>12.469.065</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне	9.086.218	9.795.630
Каматносне (фиксна каматна стопа)	7.472.708	6.366.704
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	3.527.784	3.545.838
	<u>20.086.710</u>	<u>19.708.172</u>

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2018. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Групе који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

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

Кредитни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Група је принуђена 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 Групе. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

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

Ризик ликвидности

Руководство Групе управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Група у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група 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 Групе дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД				
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
2019. година					
Дугорочне финансијске обавезе	1.350.014	1.552.313	3.547.659	1.563.934	8.013.920
Краткорочне финансијске обавезе	6.231.163	-	-	-	6.231.163
Обавезе из пословања	5.323.001	-	-	-	5.323.001
Остале краткорочне обавезе	518.626	-	-	-	518.626
	13.422.804	1.552.313	3.547.659	1.563.934	20.086.710

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
2018. година					
Дугорочне финансијске обавезе	562.936	1.631.521	4.789.062	2.774.450	9.757.969
Краткорочне финансијске обавезе	2.965.721	-	-	-	2.965.721
Обавезе из пословања	5.283.082	-	-	-	5.283.082
Остале краткорочне обавезе	1.701.400	-	-	-	1.701.400
	10.513.139	1.631.521	4.789.062	2.774.450	19.708.172

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

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Групе 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 Групе прегледа структуру капитала на годишњој основи.

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2019. и 2018. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Укупна задуженост	14.245.083	12.723.690
Готовина и готовински еквиваленти	4.131.352	6.751.918
Нето задуженост	10.113.731	5.971.772
Капитал	19.528.690	18.849.793
Укупан капитал	29.642.421	24.821.565
Показатељ задужености	34,12%	24,06%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

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

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

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

37. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2019. године воде против Групе износи 1.008.088 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да су резервисања за судске спорове који се воде против Групе на дан 31. децембра 2019. године у износу од 200.486 хиљада РСД (2018. године – 249.248 хиљада РСД) довољна за покриће од потенцијалних губитака.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Групе на дан 31. децембра 2019. године по основу јемстава и датих гаранција износе 8.118.316 хиљада РСД (2018. године – 10.132.034 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи 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, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских власти разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Групе.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза крајем године. Матично друштво је усагласило стања на дан 30. новембра 2019. и 2018. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Ради спречавања појаве, ширења и сузбијања заразне болести COVID-19 и заштите становништва од те болести, дана 15. марта 2020. године у Републици Србији донета је Одлука о проглашењу ванредног стања („Службени гласник РС”, број 29/20). Увођење ванредног стања као и спровођење мера Владе Републике Србије не утиче на промене консолидованих финансијских извештаја Групе за 2019. годину.

Ефекат ових мера и ефекат пандемије на пословање Групе у 2020. години, руководство не може поуздано сагледати.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

Београд, 18. Август 2020. године



Законски заступник:

[Handwritten signature]