

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Консолидовани финансијски извештаји
за пословну 2018. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРАT: +381 11 32 10 500
F: +381 11 32 10 555**Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд**

office@bakertilly.rs

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) и његових зависних друштава (заједно „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2018. 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Консолидовани извештај о пословању за 2018. годину, састављен од стране Групе на основу захтева датих у члану 29 Закона о рачуноводству и члану 50 Закона о тржишту капитала, усклађен је са консолидованим финансијским извештајем Групе за пословну 2018. годину.

Београд, 26. јул 2019. године


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник

4044

Матични број 07051751	Шифра делатности 4690	ПИБ 100001790
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈУГОИМПОРТ-SDPR, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)		
Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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		22996931	20259604	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	1579267	1352005	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	262687	265168	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		33	148	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5	814756	640679	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	5	501791	446010	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		20440025	18066243	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	156543	156319	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	7909421	7402517	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	2852219	2773662	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7	1533120	908181	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		876	1483	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		7231156	6270753	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		316389	317197	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		440302	236141	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		1602	1369	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		1602	1369	
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	962262	825987	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	778639	670268	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	8	120660	84908	
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	62963	70811	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		13775	13500	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		681	11675	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		13094	1825	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1508	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		31676842	27683512	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	17483296	16477975	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	2628357	2645297	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	9	8108635	5315674	
12	3. Готови производи	0047	9	33086	28360	

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	2123194	2673334	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9	4590024	5815310	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	5093998	2146858	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052			79374	
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	325349	357355	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	906534	92362	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10	3862055	1627420	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058			347	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		283074	241392	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		359834	261682	
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		174597	91943	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		174597	91943	
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	11	6751918	6638156	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		218780	370566	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	1311345	1454940	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		54673773	47944624	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		35380091	40389339	

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		18849793	18124927	
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 друштвава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	13	4182059	4182059	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		6815	6815	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		8834759	2747450	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		4054683	3753487	
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		198386	162633	
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		12368	18635	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1920157	8841655	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			5380995	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1920157	3460660	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		237953	275610	
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		559021	1812517	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		559021	1391277	
351	2. Губитак текуће године	0423			421240	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		10626891	9589506	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	1431858	1450819	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		34734	34734	
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		66182	68422	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		249248	299585	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		1081694	1048078	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	9195033	8138687	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		6383885	3329870	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		2774451	4772120	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	879357	765810	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		24317732	19464381	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	3528657	4358103	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445			3191	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		3528128	4353907	
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		529	1005	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		13556895	9581679	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	5283083	5091281	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		11430	12	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		3301421	3300362	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		1955113	1580153	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		15119	210754	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	1701400	232059	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		82918	8628	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		150704	168141	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		14075	24490	
	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		54673773	47944624	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		35380091	40389339	

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

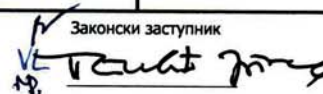
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		16255294	24853264
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	20	12141739	18946463
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		1133103	1253749
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		1008636	17692714
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	21	4052897	5859911
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		1053397	985739
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		2099308	3018474
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		900099	1855698
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		3000	2364
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		57658	44526

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		16251337	20561149
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		8101785	10180236
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		595422	1155000
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		2676678	1784536
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		16650	68180
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	21	2699373	2513766
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		233918	209042
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	22	2154554	1991484
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	23	3932040	5884772
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		560152	505796
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		10203	298731
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24	1814762	1848678
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		3957	4292115
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	25	752062	3611109
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		11782	7670
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		6804	387
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			6810
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4978	473
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		11034	32026
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		729246	3571413
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	26	1151593	3281716
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		4930	29229
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		1095	22895
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		3835	6334
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		381648	278570
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		765015	2973917
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			329393
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		399531	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	28	395867	25134
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	27	189929	1938731
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	29	3216479	1951986
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	30	379280	550080
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2647563	4109817
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		61426	121583
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2586137	3988234
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	31	529921	872406
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	31	81057	26738
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	31	6420	41231
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
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1981579	3130321
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		18289	40449
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		1963290	3089872
	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 (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

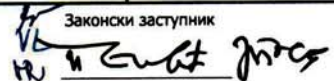
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- 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		1981579	3130321
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		228995	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		6237	
	б) губици	2006			9570
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009		39261	
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017		35752	72053
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		310245	62483
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		46569	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		263676	62483
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2245255	3192804
	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		2245255	3192804
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		2227000	3145770
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		18255	47034
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	20128265	30936028
1. Продаја и примљени аванси	3002	19966043	28386741
2. Примљене камате из пословних активности	3003	-4223	24813
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	157999	2524474
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	21706373	34908998
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	18196782	30296330
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1802440	1691055
3. Плаћене камате	3008	343972	272837
4. Порез на добитак	3009	630188	1773499
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	732991	875277
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1579109	3972970
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3107	38075
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3107	30676
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		7399
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	758314	2184996
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	758314	2175537
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		9459
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	755207	2146921

А	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	3798114	5666823
	1. Увећање основног капитала	3026		1171906
	2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3626575	2320214
	3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	170000	2023700
	4. Остале дугорочне обавезе	3029		
	5. Остале краткорочне обавезе	3030	1539	151003
	II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1347228	1187599
	1. Откуп сопствених акција и удела	3032		4150
	2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	363	
	3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1326473	17190
	4. Остале обавезе (одливи)	3035	20392	1166259
	5. Финансијски лизинг	3036		
	6. Исплаћене дивиденде	3037		
	III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	2450886	4479224
	IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
	Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	23929486	36640926
	Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	23811915	38281593
	Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	117571	
	Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		1640667
	Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6638156	8642716
	З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	14372	38462
	И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	18181	402355
	Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6751918	6638156
	у _____			
	дана _____ 20 _____ године			



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	3134041	4020		4038	2571761	
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	3134041	4024		4042	2571761	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	1283179	4026		4044	168874	
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	4417220	4028		4046	2740635	
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	4417220	4032		4050	2740635	

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 дуговој страни рачуна	4015	15497	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	6087309
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	4401723	4036		4054	8827944

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	55440	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	4494195
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	55440	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	4494195
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	554929
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	55440	4080		4098	3130321
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	0	4082		4100	7069587
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	7069587

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	7628608
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1938446
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1379425

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	9086	4145		50998
	б) потражни салдо рачуна	4110	1647587	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	9086	4149		50998
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1647587	4132		4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	9549	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	2105900	4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	18635	4153		50998
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	3753487	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	18635	4157		50998
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	3753487	4140		4158		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	56894	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	358090	4142	6267	4160	60415
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143	12368	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	4054683	4144		4162	9417

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11873638	
	б) потражни салдо рачуна	4218	141578			4244
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	11873638	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	141578			4246
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	6251289	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	72053			4247
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	18124927	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	213631			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	18124927	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	213631			4250

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
		337					
		АОП	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	24662	4242	724865	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	18849793	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	188969				
у _____							
дана _____ 20 _____ године							



Законски заступник
[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 2018. годину

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР Београд (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 2018. године је био 1.342 (2017. године 1.315). 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 2018. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 20. јула 2019. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

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

Основе консолидације (наставак)

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 (заједно са гудвилем) 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.

Презентација консолидованих финансијских извештаја

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

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

Основе консолидације (наставак)

Придružена друштва (наставак)

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

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

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.

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

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

Грађевински објекти	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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 некретнина у матичном друштву је последњи пут извршена са стањем на дан 31. Јануар 2018. године од стране Завода за консталинг и вештачење д.о.о. Нови Сад . Процена је извршена применом тржишног приступа.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. 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.

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Финансијски инструменти (наставак)*****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 одређивим 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. Добици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру укупног осталог резултата, на рачунима нерелизованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)***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 пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру укупног осталог резултата.

Остале финансијске обавезе

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

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

Резервисања

Резервисања се признају и врше када 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 протеча времена се признаје као расход по основу камата.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Порез на добитак*****Текући порез***

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

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

Одложени порез

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

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

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених (наставак)*****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 одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

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

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

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

Трошкови позајмљивања

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

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	
	2018.	2017.
Улагање у развој	69.717	3.177
Концесије, патенти и лиценце	309.055	465.443
Софтвер и остала права	265.688	8.241
Нематеријална улагања у припреми	814.756	640.679
Аванси за нематеријалну имовину	501.791	446.010
	1.961.007	1.563.550
Исправка вредности нематеријалне имовине	(381.740)	(211.545)
	<u>1.579.267</u>	<u>1.352.005</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

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 2017. године	5.587.881	2.935.159	465	266.819	4.206.861	12.997.185
ПС новоконсолидованих предузећа	2.714.639	304.615	2.685	-	71.195	3.093.134
Набавке у току године	21.816	123.546	61.080	76.155	3.591.021	3.873.618
Преноси	(49.456)	411.418	(57.247)	-	(1.316.955)	1.012.240
Отуђења и расходовања	(1.316)	(43.348)	-	-	-	44.664
Остало	45.764	(11.087)	-	(2.904)	(45.228)	13.455
31. децембар 2018. год	<u>8.319.328</u>	<u>3.720.303</u>	<u>6.983</u>	<u>340.070</u>	<u>6.506.894</u>	<u>18.893.578</u>
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 године	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 расходовања	-	(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>
Исправка вредности						
1. јануар 2017. године	432.594	614.325	232	21.507	-	1.068.658
ПС новоконсолидованих предузећа	174.407	134.799	1.611	-	-	310.817
Амортизација	154.807	218.034	3.657	1.376	-	377.874
Отуђења и расходовања	(1.316)	(20.517)	-	-	-	(21.833)
31. децембар 2017. год	<u>760.492</u>	<u>946.641</u>	<u>5.500</u>	<u>22.883</u>	<u>-</u>	<u>1.735.516</u>
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 расходовања	-	(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>
Садашња вредност						
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>
31. децембар 2017. год	<u>7.558.836</u>	<u>2.773.662</u>	<u>1.483</u>	<u>317.187</u>	<u>6.506.894</u>	<u>17.158.062</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2018. године износе 1.533.120 хиљаду РСД (2017. године – 908.181 хиљада РСД).

	у хиљадама РСД Инвестиционе некретнине
Набавна вредност	
1. јануар 2017. године	912.927
31. децембар 2017. године	<u>912.927</u>
1. јануар 2018. године	912.927
Преноси са грађевинских објеката	197.075
Процена	427.864
31. децембар 2018. године	<u>1.537.866</u>
Исправка вредности	
1. јануар 2017. године	4.746
31. децембар 2017. Године	<u>4.746</u>
1. јануар 2018. године	4.746
31. децембар 2018. године	<u>4.746</u>
Садашња вредност	
31. децембар 2018. године	<u>1.533.120</u>
31. децембар 2017. године	<u>908.181</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 2018. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Учешћа у капиталу придружених правних лица	778.639	670.268
Хартије од вредности расположиве за продају	120.660	84.908
Остали дугорочни финансијски пласмани	62.963	70.811
	962.262	825.987

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 778.639 хиљада РСД (2017. године – 670.268 хиљада РСД) у потпуности се односе на учешће у капиталу Српске банке а.д. Београд од 23,31% (2017. године – 23,31%).

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Српска банка а.д. Београд

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
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	115.181	6.810
	778.639	670.268

Остали дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 62.963 хиљада РСД (2017. године – 70.811 хиљада РСД) одобравани су до 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2017. године – 1% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Плаћени аванси за залихе	5.286.629	6.465.065
Роба	2.711.403	2.725.730
Недовршена производња	8.108.635	5.315.674
Материјал	2.685.665	2.692.515
Готови производи	33.086	28.360
	18.825.418	17.227.344
Минус: исправка вредности	(1.342.122)	(749.369)
	17.483.296	16.477.975

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	484.829	596.959
- остала правна лица	1.009.415	206.122
Купци у иностранству	7.167.452	5.110.132
	8.661.696	5.913.213
Минус: исправка вредности	(3.567.698)	(3.766.355)
	5.093.998	2.146.858

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

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Гарантни и орочени депозити	2.860.600	2.799.505
Девизни рачуни	2.209.738	1.392.812
Издвојена новчана средства	21.127	44.218
Девизни акредитиви	1.190.325	1.623.880
Текући рачуни	460.461	769.451
Остала новчана средства	9.667	8.290
	6.751.918	6.638.156

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (НАСТАВАК)

Гарантни и орочени депозити исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2.860.600 хиљада РСД (2017. године – 2.799.505 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	
	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	397.601	523.649
Разграничени трошкови по основу обавеза	662.319	688.614
Разграничени трошак за ПДВ	251.425	242.376
Остала активна временска разграничења	-	301
	1.311.345	1.454.940

13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Матичног друштва исказан на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.182.059 хиљада РСД (2017. 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.

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Резервисања по уговору о донацији	1.047.776	1.047.776
Резервисања за заједничка улагања	-	40.109
Резервисања за трошкове судских спорова	249.248	299.583
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	66.182	27.568
Резервисања за трошкове у гарантном року	34.734	34.734
Остала дугорочна резервисања	33.918	1.048
	1.431.858	1.450.819

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (НАСТАВАК)

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2018. године износи 249.248 хиљада РСД (2017. године – 299.583 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	
	2018.	2017.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	36.697	36.697
Дугорочни кредити у земљи	6.946.821	4.226.743
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	-	3.565.285
- остале дугорочне обавезе по основу пројеката	2.774.451	1.206.835
	<u>9.757.969</u>	<u>9.035.560</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита	(562.936)	(896.873)
Дугорочни кредити у земљи	<u>9.195.033</u>	<u>8.138.687</u>

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2018. године у износу од 6.946.821 хиљаду РСД (2017. године – 4.226.743 хиљаде РСД) односе се на кредите пословних банака у земљи. Највећим делом кредити су одобравани на период од 72 месеца са грејс периодом од 12 месеци.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 6М ЕУРИБОР+4,2% до 5% до 30.09.2019. а након тога 3М ЕУРИБОР+5% годишње (2017. године – 6М ЕУРИБОР+4,2% до референтна каматна стопа НБС+1.3%).

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
УСД	2.749.642	4.747.253
ЕУР	6.971.630	4.026.610
РСД	36.697	261.697
	<u>9.757.969</u>	<u>9.035.560</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2018. и 2017. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
До 1 године	562.936	896.873
Од 1 до 2 године	1.631.521	2.072.474
Од 2 до 5 година	4.789.062	2.464.230
Преко 5 година	2.774.450	3.601.983
	9.757.969	9.035.560

16. **ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Одложена пореска средства и пореске обавезе на дан 31. децембра 2018. и 2017. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Одложене пореске обавезе		
Некретнине, постројења и опрема	932.059	813.746
	932.059	813.746
Одложена пореска средства		
Залихе	42.464	41.908
Дугорочна резервисања	5.108	6.016
Обавезе по основу јавних прихода	2	12
Остало	5.128	1.508
	52.702	49.444
Одложене пореске обавезе, нето	879.357	764.302

17. **КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи	2.965.627	3.460.225
Текуће доспеће дугорочних кредита	562.936	896.873
Остале краткорочне финансијске обавезе	94	1.005
	3.528.657	4.358.103

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Обавезе Групе по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2.965.627 хиљада РСД (2017. године – 3.460.225 хиљада РСД) највећим делом се односе на средства одобрена од стране пословних банака за одржавање ликвидности.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 5,5% годишње (2017. године 2,75% - 5%%).

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	11.430	12
- остала правна лица	3.301.421	3.300.362
Добављачи у иностранству	1.955.113	1.580.153
Остале обавезе из пословања	15.119	210.754
	5.283.083	5.091.281

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе из специфичних послова	12.936	4.947
Обавезе за зараде и накнаде зарада	141.255	138.123
Обавезе за камату	6.770	19.533
Обавезе за учешће у добити	1.478.919	-
Остале краткорочне обавезе	61.519	69.457
	1.701.400	232.059

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје робе у земљи	1.133.103	1.253.749
Приходи од продаје робе у иностранству	11.008.636	17.692.714
	12.141.739	18.946.463

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	1.053.490	985.739
- остала правна лица	2.099.308	3.018.474
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	900.099	1.855.698
	4.052.897	5.859.911
21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		
	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови основног материјала	2.515.589	1.878.714
Трошкови материјала у ресторану	44.120	388.495
Трошкови канцеларијског материјала	8.169	9.903
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	79.644	109.892
Трошкови резервних делова	8.560	79.584
Трошкови осталог материјала	43.291	47.178
	2.699.373	2.513.766
22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		
	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови бруто зарада	1.317.870	1.256.440
Трошкови накнада по ауторским уговорима	131.676	134.118
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	234.426	219.147
Трошкови службених путовања	318.269	279.170
Остали лични расходи	152.313	102.609
	2.154.554	1.991.484
23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		
	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	1.552.123	3.954.689
Трошкови транспортних услуга	928.920	988.655
Трошкови минирања	160.426	571.798

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Трошкови истраживања и развоја	470.617	167.215
Трошкови сајмова	189.628	125.630
Трошкови закупнина	9.741	13.565
Трошкови рекламе и пропаганде	28.713	20.493
Трошкови осталих услуга	591.872	42.727
	3.932.040	5.884.772

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	1.031.394	799.883
Трошкови платног промета	194.182	222.713
Трошкови пореза и доприноса	304.338	586.368
Трошкови премије осигурања	65.793	67.197
Трошкови репрезентације	57.038	56.066
Остали нематеријални трошкови	162.017	116.451
	1.814.762	1.848.678

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	-	387
- остала правна лица	11.035	32.026
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	634.424	3.169.250
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	101.626	402.163
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	6.810
Остали финансијски приходи	4.977	473
	752.062	3.611.109

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Расходи камата:		
- повезана правна лица	-	22.895
- остала правна лица	381.648	278.570
Негативне курсне разлике:		
- остала правна лица	734.548	2.909.565
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	31.558	64.352
Остали финансијски расходи	3.839	6.334
	1.151.593	3.281.716

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

27. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Износ расхода по основу усклађивања вредности имовине на дан биланса стања од 189.929 хиљада РСД (2016. – 1.938.731 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 395.867 хиљада РСД (2017. године – 25.134 хиљаде 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од смањења обавеза	2.175.107	934.073
Процена вредности инвестиционих некретнина	427.864	-
Приходи од поклона	296.610	-
Вишкови	68.435	47.711
Приходи од укидања дугорочних резервисања	39.148	734.943
Наплаћена отписана потраживања и потраживања из специфичних послова	111.725	119.592
Приходи од продаје некретнина и опреме	8.485	31.327
Остали непоменути приходи	89.105	84.340
	3.216.479	1.951.986

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Расходи по основу уговорених казна и пенала	221.174	177.220
Расходи за хуманитарне, културне и здравствене намене	82.978	71.933
Расходи по основу обезвређења некретнина, постојења и опреме	11.330	18.240
Расходи по основу обезвређења залиха	5.454	233.615
Остали непоменути расходи	58.344	49.072
	379.280	550.080

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Текући порески расход	(529.921)	(872.406)
Одложени порески приход/(расход)	74.637	14.493
	(455.284)	(857.913)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

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 оружја и муниције	100,00 %
Утва - Авио индустрија д.о.о. Панчево	Производња ваздушних и свемирских летелица и одговарајуће опреме	99,25%
Потисје - Прецизни Лив а.д. Ада	Ливење челика	72,79%

У 2018. години позајмица од стране матичног друштва дата привредном друштву Утва-Авио Индустрија д.о.о. Панчево у износу од 533.071 хиљада РСД је конвертована у капитал и тиме је учешће матичног друштва повећано са 95,96% на 99,25% . Такође, позајмице матичног друштва дате привредном друштву Борбени сложени системи у износу од 2.766.438 хиљада РСД је конвертована у капитал овог друштва.

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- остала повезана правна лица	1.053.490	985.739
	1.053.490	985.739
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- остала повезана правна лица	-	387
	-	387

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- остала повезана правна лица	-	22.895
	<u>-</u>	<u>22.895</u>
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- остала повезана правна лица	484.829	596.959
	<u>484.829</u>	<u>596.959</u>
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
- остала повезана правна лица	11.430	12
	<u>11.430</u>	<u>12</u>
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		
- остала повезана правна лица	36.697	-
	<u>36.697</u>	<u>-</u>

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	62.963	825.987
Дугорочна потраживања	13.775	13.500
Потраживања	5.465.812	2.441.024
Краткорочни финансијски пласмани	174.597	91.943
Готовина и готовински еквиваленти	6.751.918	6.638.156
	<u>12.469.065</u>	<u>10.010.610</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	9.757.969	9.035.560
Краткорочне финансијске обавезе	2.965.721	3.461.230
Обавезе из пословања	5.283.082	5.091.281
Остале краткорочне обавезе	1.701.400	232.059
	<u>19.708.172</u>	<u>17.820.130</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

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.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса 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 иностранству.

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2018.	2017.	2018.	2017.
ЕУР	4.745.184	4.419.175	10.041.384	7.233.477
УСД	5.735.626	3.113.444	3.326.512	5.034.107
ГБП	-	9.936	354	921
ЦАО	11.752	-	-	-
ЦХФ	136	132	-	-
	10.492.698	7.542.687	13.368.250	12.268.505

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

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, ЦХФ и ЦАО.

У следећој табели приказана је осетљивост Групе на апресијацију 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 УСД, ЕУР, ГБП и ЦХФ.

	у хиљадама РСД			
	2018.		2017.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(529.620)	529.620	(281.430)	281.430
УСД	240.911	(240.911)	(129.066)	192.066
ГБП	(35)	35	902	(902)
ЦАО	1.175	(1.175)		
ЦХФ	14	(14)	13	13
	(287.555)	287.555	(472.582)	472.582

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 2018. и 2017. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Финансијска средства		
Некаматносна	10.800.814	8.889.259
Каматносна (фиксна каматна стопа)	1.668.251	1.121.351
	12.469.065	10.010.610
Финансијске обавезе		
Некаматносне	9.795.630	10.133.164
Каматносне (фиксна каматна стопа)	6.366.704	4.672.330
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	3.545.838	3.014.636
	19.708.172	17.820.130

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик (наставак)

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

	2018.		у хиљадама РСД 2017.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
	Финансијске обавезе	(35.458)	35.458	(30.146)
	(35.458)	35.458	(30.146)	30.146

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

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
2018. година					
Дугорочни кредити	562.936	1.631.521	4.752.365	-	6.946.822
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-	36.697	-	36.697
Остале дугорочне обавезе	-	-	-	2.774.450	2.774.450
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
2017. година					
Дугорочни кредити	896.873	865.639	2.464.230	-	4.226.742
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-	-	36.697	36.697
Остале дугорочне обавезе	-	1.206.835	-	3.565.286	4.772.121
Краткорочне финансијске обавезе	3.461.230	-	-	-	3.461.230
Обавезе из пословања	5.091.281	-	-	-	5.091.281
Остале краткорочне обавезе	232.059	-	-	-	232.059
	9.681.443	2.072.474	2.464.230	3.601.983	17.820.130

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

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 2018. и 2017. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Укупна задуженост	12.723.690	12.496.790
Готовина и готовински еквиваленти	6.751.918	6.638.156
Нето задуженост	5.971.772	5.858.634
Капитал	18.849.793	18.124.927
Укупан капитал	24.821.565	23.983.561
Показатељ задужености	24,06%	24,43%

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 дисконтваног тока готовине.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

37. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2018. године воде против Групе износи 971.430 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 2018. године у износу од 249.248 хиљаде РСД (2017. године – 299.583 хиљада РСД) довољна за покриће од потенцијалних губитака.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Групе на дан 31. децембра 2018. године по основу јемства и датих гаранција износе 10.132.034 хиљада РСД (2017. године – 5.067.657 хиљада РСД).

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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 са стањем на дан 30. новембра 2018. и 2017. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Дана 11. јануара 2019. године код Агенције за привредне регистре је регистрована уплата новчаног улога Друштва у капиталу предузећа: Утва – авио индустрија Панчево у износу од 618.951 хиљада динара.

Такође, 29. јануара 2019. године сачињена је уписница којом је Друштво уписало 97.030 обичних акција у вредности од 109.450 хиљада динара у капиталу предузећа Потисје прецизни лив а.д. Ада.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА (НАСТАВАК)

Дана 22. фебруара 2019. године усвојена је регистрациона пријава о брисању заложног права (зл. Бр. 2408/2012) на покретним стварима залогодавца Утва д.о.о. Панчево у реструктурирању у корист заложног повериоца матичног друштва ЈП Југоимпорт- СДПР, Београд.

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>2018.</u>	<u>2017.</u>
ЕУР	118,1946	118,4727
ГБП	131,1816	133,4302
УСД	103,3893	99,1155
ЦХФ	104,9779	101,2847

Београд, 25. Јул 2019. године



Законски заступник:

[Handwritten signature]