

**ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД**

**Кориговани Консолидовани финансијски  
извештаји за пословну 2022. годину и  
Извештај независног ревизора**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд

### Мишљење

Извршили смо ревизију приложених коригованих консолидованих финансијских извештаја привредног друштва ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) и његових зависних и повезаних правних лица (заједно „Група“) који обухватају кориговани консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и кориговани консолидовани биланс успеха, кориговани консолидовани извештај о осталом резултату, кориговани консолидовани извештај о променама на капиталу и кориговани консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, кориговани консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### Основа за мишљење

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

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

У повезаном правном лицу, учеснику консолидације, Д.О.О. Утва Авио Индустрија, Панчево, примљени аванси износе 2.645.070 хиљада РСД и укључују примљене авансе од Министарства одбране, Управа за снабдевање у износу од 1.403.605 хиљада РСД а који нису усаглашени са стањем по конфирмацији Министарства за износ од 92.748 хиљада РСД. Наведена разлика је настала услед издавања фактура за извршене модификације на производима а које Министарство није евидентирало у својим књигама.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

### *Скретање пажње (наставак)*

Дописом од стране Министарства одбране, Сектор за материјалне ресурсе, Управа за набавку и продају, је потрђено да је 14 школских авиона „Ласта В-54“, на којима су рађене модификације и издате фактуре Министарству, примљено и да се налазе у јединици Војске Србије у употреби, у оквиру основних средстава. Процес усаглашења ће се извршити након слања финалне фактуре од стране повезаног правног лица.

У повезаном предузећу Ковачки центар д.о.о. Ваљево, у мишљењу ревизора које је издато органима управљања овога друштва, истакнуто је да је друштво на дан 31. децембра 2022. године у својим књигама исказало износ некренина, постројења и опреме у припреми у износу од 1.534.647 хиљада РСД, при чему износ од 1.452.952 хиљаде РСД потиче из ранијих година а до дана издавања ревизорског мишљења, 5. јуна 2023. године, активирано је основних средстава у износу од 458.063 хиљада РСД. Додатно, у ревизорском мишљењу овога друштва, наведено је да постоји неусаглашеност између износа капитала у књигама друштва и основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеним питањима.

### *Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за кориговане консолидоване финансијске извештаје*

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

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

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

### *Одговорност ревизора за ревизију коригованих консолидованих финансијских извештаја*

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



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

### **Одговорност ревизора за ревизију коригованих консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

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

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у коригованим консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајно погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Групе.

- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

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

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

### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

У складу са захтевима који проистичу из члана 33 Закона о рачуноводству и члана 39 Закона о ревизији Републике Србије извршили смо захтеване радње у вези са консолидованим годишњим извештајем о пословању (укључујући нефинансијски извештај и извештај о корпоративном управљању – који чине његове саставне делове) у циљу провере усклађености консолидованог годишњег извештаја о пословању са консолидованим годишњим финансијским извештајима Групе, као и проверу да ли је консолидовани годишњи извештај о пословању (укључујући нефинансијски извештај и извештај о корпоративном управљању) састављен у складу са важећим законским одредбама.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору ЈП Југоимпорт – СДПР Београд (наставак)

*Извештај о другим законским и регулаторним захтевима (наставак)*

По нашем мишљењу, консолидовани годишњи извештај о пословању је:

- усклађен са годишњим консолидованим финансијским извештајима Групе и
- састављен у складу са важећим законским одредбама у складу са чланом 34 Закона о рачуноводству.

Нефинансијски извештај је састављен у складу са чланом 37 Закона о рачуноводству.

Информације у извештају о корпоративном управљању приказане су у складу са чланом 35 Закона о рачуноводству.

На основу познавања и разумевања Групе и њеног окружења, стеченог током ревизије или на други начин, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у консолидованом годишњем извештају о пословању.

  
Слађана Јовановић  
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд  
Београд, 19. јули 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		36.014.703	31.885.641	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	5.643.684	5.039.844	
010	1. Улагања у развој	0004	5	622.849	625.427	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	418.699	377.865	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	5	4.265.980	3.703.575	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008	5	336.156	332.977	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		25.140.020	24.656.504	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	11.724.229	8.539.506	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	1.606.780	3.718.185	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	2.035.733	4.673.381	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		6.537.232	4.860.594	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		316.286	316.481	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		163.809	51.718	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		2.755.951	2.496.639	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		534	801	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	4.044.418	1.001.488	



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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		674.286	792.437	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		1.376.789		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		1.782.870		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		210.473	209.051	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		1.186.047	1.187.004	
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		1.739	7.090	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		45.665.187	34.539.171	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	21.361.274	16.427.372	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	3.506.025	3.135.168	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9	5.127.410	6.546.371	
13	3. Роба	0034	9	1.955.576	2.803.449	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	8.669.310	2.951.594	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	9	2.102.953	990.790	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	4.167.236	4.154.135	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	823.600	1.059.670	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	10	2.935.447	2.484.051	



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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	10	408.189	610.414	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	1.696.666	1.036.649	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	1.407.044	642.473	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	11	288.622	393.468	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	11	1.000	708	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	4.967.645	3.786.203	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	12	8.994		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	12	4.958.651	3.776.841	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			9.362	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	11.571.653	6.507.498	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.900.713	2.627.314	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		81.681.629	66.431.902	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		62.021.395	57.620.677	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		17.963.820	22.838.270	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	5.680.002	5.615.305	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		12.804.526	12.801.512	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		4.019.767	4.356.811	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		5.462	8.886	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.044.691	1.018.517	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.044.691	849.391	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			169.126	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		176.754	137.249	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.756.458	1.082.238	
350	1. Губитак ранијих година	0413		4.195.211	1.082.238	
351	2. Губитак текуће године	0414		1.561.247		
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		35.389.798	24.666.091	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	119.215	210.563	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		96.297	88.975	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		4.734		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		18.184	121.588	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	35.270.583	24.455.518	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		36.697	36.697	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		5.150	9.834	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			12.182	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		35.228.736	23.495.736	

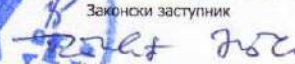


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			901.069	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			10	
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	18	894.713	959.853	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		27.433.298	17.967.688	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	951.799	932.458	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		752.508	359.634	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		199.291	572.824	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		20.477.450	11.565.948	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	4.649.656	5.077.409	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		916.379	8.718	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.849.198	3.368.725	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.883.877	1.699.931	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		202	35	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	1.107.900	388.231	



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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		245.003	233.866	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		855.220	154.145	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		7.677	220	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		246.493	3.642	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		81.681.629	66.431.902	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		62.021.395	57.620.677	

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		15.502.976	13.751.306
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	22	8.385.181	5.569.150
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2.230.006	1.313.906
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		6.155.175	4.255.244
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	8.162.692	6.805.520
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		6.996.898	4.766.875
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		1.165.794	2.038.645
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		88.107	82.706
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			678.997
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		1.418.958	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	251.506	281.003
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		34.448	333.930
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		17.147.875	15.111.102
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		4.986.369	3.424.848
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	4.021.255	4.553.958
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	2.694.678	2.479.665
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.880.142	1.722.031
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		301.821	287.595
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		512.715	470.039
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		647.616	702.990
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		49.514	139.270
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	3.328.300	2.937.755
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		22.845	16.353
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	1.397.298	856.263



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		1.644.899	1.359.796
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	29	728.528	371.805
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		23.333	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		71.440	28.867
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		630.568	341.877
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		3.187	1.061
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	30	1.866.777	1.404.879
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			6.989
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.417.013	944.159
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		448.665	453.731
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.099	0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		1.138.249	1.033.074
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		331.021	936.450
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		18.317	54.178
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	31	1.087.414	1.298.055
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		250.312	218.665
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		17.649.939	16.357.616
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		19.283.281	16.788.824
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		1.633.342	431.208
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		134.039	664.463
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			233.255




Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		1.499.303	
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	32	121.735	38.375
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	16.306	25.754
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	32	76.097	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			169.126
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		1.561.247	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			169.126
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		1.561.247	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			169.126
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		1.561.247	
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			105.829
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		344.802	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		10.731	11.865
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			188.968
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		334.071	71.274
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		334.071	71.274
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			97.852
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.895.318	
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		1.895.318	97.852
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		1.895.318	97.852
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	31.760.983	20.154.896
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	17.674.489	8.558.268
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	13.385.096	11.246.685
3. Примљене камате из пословних активности	3004	50.335	13.672
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	651.063	336.271
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	33.105.555	22.641.195
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	21.998.041	13.854.737
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	5.897.529	4.728.603
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.035.211	2.551.203
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.407.345	950.785
5. Плаћене камате у иностранству	3011	20	
6. Порез на добитак	3012	11.527	183.767
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	701.718	269.224
8. Остали одливи из пословних активности	3014	54.164	102.876
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.344.572	2.486.299
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	303.473	12.788
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	5.520	
3. Остали финансијски пласмани	3020	26.304	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	226.407	12.788
5. Примљене дивиденде	3022	45.242	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	581.416	1.297.893
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	554.422	1.274.697



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026	26.994	23.196
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	277.943	1.285.105
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	16.321.430	2.662.561
1. Увећање основног капитала	3030	86.386	6.010
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	3.726.268	1.276.460
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		1.000
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	775.776	1.366.091
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035	11.733.000	5.000
7. Остале краткорочне обавезе	3036		8.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	9.655.653	6.085.082
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	3.172.748	5.315.535
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	6.335.640	755.547
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	104.663	14.000
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	42.602	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	6.665.777	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		3.422.521
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	48.385.886	22.830.245
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	43.342.624	30.024.170
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	5.043.262	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		7.193.925
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	6.507.498	13.553.503
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	109.802	192.257
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	88.909	44.337
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	11.571.653	6.507.498



у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	4.180.656	4010		4019		4028	11.517.401
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	4.180.656	4012		4021		4030	11.517.401
4.	Нето промене у ____ години	4004	1.434.649	4013		4022		4031	1.284.111
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.615.305	4014		4023		4032	12.801.512
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	5.615.305	4016		4025		4034	12.801.512
8.	Нето промене у ____ години	4008	64.697	4017		4026		4035	3.014
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.680.002	4018		4027		4036	12.804.526



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	4.188.452	4046	21.148	4055	813.961	4064	162.396
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	4.188.452	4048	21.148	4057	813.961	4066	162.396
4.	Нето промене у ____ години	4040	159.473	4049	997.369	4058	268.277	4067	-25.147
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	4.347.925	4050	1.018.517	4059	1.082.238	4068	137.249
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	4.347.925	4052	1.018.517	4061	1.082.238	4070	137.249
8.	Нето промене у ____ години	4044	-333.620	4053	26.174	4062	4.674.220	4071	39.505
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	4.014.305	4054	1.044.691	4063	5.756.458	4072	176.754



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	19.256.092	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	19.256.092	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	22.838.270	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	22.838.270	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	17.963.820	4090	

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



**ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД**

**Кориговане Напомене уз Консолидоване  
финансијске извештаје за пословну 2022. годину**



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

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

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

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

Просечан број запослених у Групи на крају 2022.године је био 1.622 радника (2021.године - 1.503 радника).

Седиште Групе је у Београду, улица Булевар уметности 2.

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

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2022. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 28. априла 2023. године.

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

Консолидовани финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 79/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

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

Решење Министарства финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења, а који су у примени од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

- Друштво је ове консолидоване финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

**Презентација финансијских извештаја**

Као је наведено у основи за састављање, консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

**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.

**Упоредни подаци**

Одређени подаци за 2021. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2022. годину.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)****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 2022. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ 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 тестира се на обезвређење у складу са МРС 36 „Умањење вредности имовине“, као јединствено средство и пореди се његова наплата вредност (која представља употребну вредност или фер вредност умањену за трошкове продаје, која год од ове две вредности је виша) са његовом књиговодственом вредношћу. Признати износ импаритетног губитка улази у књиговодствену вредност улагања. Укидање неког износа импаритетног губитка признаје се у складу са МРС 36 у мери у којој се наплативи износ инвестиције касније повећава.

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



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА****Нематеријална имовина**

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

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава на набавну вредност, применом пропорционалног метода, применом стопа од 20% до 25% за софтвере и лиценце од 20% до 100%.

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

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

У 2020. години извршена је процена преосталих развојних пројеката 8. фазе развоја од стране независног проценитеља.

У 2021. години ревидирана је процена дела развојних пројеката у Матичном Друштву а који су се односили на пројекте 8. фазе развоја, из ранијих година. Уочено је да нису сви трошкови били обухваћени претходним проценама из разлога неадекватне овере достављених докумената.

**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 у зависном предузећу Borbeni Složeni sistemi д.о.о. Београд је извршена са стањем на дан 31. децембра 2021. године од стране независног проценитеља Appraisal associates д.о.о. из Београда, применом тржишног метода, метода трошкова замене и метода дисконтованог новчаног тока.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Процена фер вредности некретнина у повезаном предузећу Д.О.О. Утва-Авио Индустрија Панчево је извршена на дан 31. децембра 2021. године од стране независног проценитеља Веосепех д.о.о. из Београда Ефекти ове процене књижени су под 2. јануаром 2022. године.

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

Грађевински објекти	0,85-10,0%
Опрема	10,0 – 25,0%
Моторна возила	5,0-16,67%
Намештај	5,0-20,0%
Остала опрема	6,67 – 50,0%

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

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

**Инвестиционе некретнине**

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

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

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

Процена фер вредности инвестиционих некретнина у зависном правном лицу Borbeni Složeni sistemі д.о.о. Београд је извршена са стањем на дан децембра 2021. године. Процену је извршио независни проценитељ Appraisal associates д.о.о. из Београда.

Додатно, процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена и у повезаном предузећу Д.О.О. Утва-Авио Индустрија Панчево на дан 31. децембра 2021. године од стране независног проценитеља Веосепех д.о.о. из Београда. Ефекти ове процене књижени су под 02. јануаром 2022. године.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

## Лизинг

## а) Група као корисник лизинга

Након што је уговор закључен, Група процењује да ли уговор садржи лизинг или је уговор о услузи. Група признаје право коришћења средства и лизинг обавезу по свим уговорима о лизингу у којима се појављује као давалац лизинга, са изузетком краткорочних уговора о лизингу (дефинисаних као лизинг са периодом трајања од 12 месеци или мање) и лизинг уговора чија су средства мање вредности (до 5.000 УСД). Група за ове уговоре признаје пословни трошак по пропорционалном начину обрачуна током трајања уговора о закупу, осим ако нека друга основа не буде репрезентативнија кроз време док се економске користи предмета лизинга користе.

Лизинг обавеза по основу права коришћења се иницијално мери по садашњој вредности свих плаћања током трајања уговора о лизингу на датум ступања на снагу уговора и дисконтује се по каматној стопи садржаној у уговору. У случају да каматну стопу није лако утврдити, купац примењује инкременталну стопу задужења.

Плаћања по основу закупа укључују следећа плаћања:

Закупнина (фиксна плаћања), умањена за евентуално примљене подстицаје у вези са закупом;

Варијабилна плаћања лизинга зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно мерена према индексу или стопи на први дан трајања закупа;

Износи који се очекују да доспеју за плаћање од стране даваоца лизинга у оквиру резидуалног гарантног остатка.

Обавезе по основу лизинга су представљене као позиција дугорочних обавеза у Билансу стања.

Обавеза за лизинг се накнадно вреднују повећањем књиговодствене вредности која одражава камату на лизинг обавезу (коришћењем методе ефективне камате) и смањењем књиговодствене вредности која одражава извршена плаћања закупа (лизинга).

Група врши поновно одмеравање лизинг обавезе (и врши одговарајућу корекцију на правима коришћења у активи) увек кад је:

Уговор о закупу модификован а модификација уговора није посебан закуп у ком случају се обавеза закупа врши на основу услова из модификованог уговора о лизингу користећи дисконтовање ревидираних лизинг плаћања и ревидирану дисконтну стопу на датум модификације уговора.

Право коришћења садржи иницијално вредновану одговарајућу лизинг обавезу, лизинг плаћања на или пре дана закључења уговора умањено за примљене лизинг подстицаје и све почетне директне трошкове. Она се накнадно одмеравају по набавној вредности која је умањена за акумулирану амортизацију и трошкове обезвређења.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Лизинг (наставак)****а) Група као корисник лизинга (наставак)**

Сваки пут када Група има обавезу да врати средство или локацију у првобитно стање а у складу са условима из уговора о лизингу, формирају се обавезе и трошкови по основу резервисања у складу са МРС 37. У мери у којој се трошкови односе на право коришћења средства, трошкови се укључују у право осим ако нису везани за производне трошкове и залихе.

Право коришћења средства се амортизује током краћег периода лизинга и корисног века конкретног средства. Амортизација почиње од датума почетка закупа.

Право коришћења средства је представљено као позиција сталне имовине у Билансу стања.

Група примењује МРС 36 како би одредила да ли је право коришћења средства обезвређено и треба ли га додатно обезвредити као што је приказано у оквиру рачуноводствене политике за основна средства.

Варијабилни трошкови закупа који не зависе од индекса или стопе се не укључују у вредновање лизинг обавезе и Права коришћења средства. Припадајуће исплате се признају као трошкови у периоду у коме се догађај или услов који покреће та плаћања јављају и они су укључени у "Остале трошкове".

Прва примена је започела од 1.1.2021. године.

**(б) Група као давалац лизинга**

Група приступа лизинг уговорима као давалац лизинга.

Лизинг послови у којима се Група јавља у улози даваоца лизинга се класификује као оперативни или финансијски. Сваки уговор који разматра пренос власништва и контроле над предметом лизинга и услове преноса се класификује као финансијски лизинг. Сви остали лизинг уговори су класификовани као оперативни лизинг.

Када се Група јавља у улози даваоца лизинга као посредник, она закључује главни и споредни уговор (уговор о подзакупу) као два посебна уговора. Уговор о подзакупу се класификује као финансијски или оперативни лизинг са назнаком на Право коришћења средства које произилази из главног уговора. Приход од закупа код оперативног лизинга се признаје на праволинијској (пропорционалној) основи кроз период који је релевантан за уговор. Иницијални директни трошкови који су настали током преговарања и склапања оперативног лизинга се додају набавној вредности предмета лизинга и признају се на пропорционалној основи током времена трајања уговора.

Износ који је доспео за потраживање од корисника лизинга код финансијског лизинга се признаје као потраживање у износу нето улагања у лизинг Групе. Финансијски приход од лизинга се алоцира на рачуноводствени период на начин да рефлектује константну периодичну стопу приноса на нето улагања.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

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

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

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

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

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

**Умањење вредности имовине**

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

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Финансијски инструменти*****Класификација и одмеравање***

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

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

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

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

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

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

***Дужнички инструменти***

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

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



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

## Финансијски инструменти (наставак)

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

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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

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

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

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

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

**Власнички инструменти**

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



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

***Признавање и престанак признавања***

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

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

***Модификација***

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

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

***Обезвређење финансијских средстава***

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

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти (наставак)*****Обезвређење финансијских средства (наставак)****Поједностављени приступ обезвређењу потраживања*

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

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

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

Група је по основу прве примене МСФИ 9 закључила да није потребно формирати додатне исправке вредности потраживања по основу очекиваних губитака из ранијих историјских периода о ненаплаћеним потраживањима.

**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године****Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. 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.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)**Финансијски инструменти (наставак)*****Метод ефективне камате***

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

***Готовина и готовински еквиваленти***

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

***Кредити (зајмови) и потраживања***

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

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

***Финансијска средства расположива за продају***

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Финансијска средства расположива за продају (наставак)***

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

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 капитала.

***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањеној 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.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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. 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 добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

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

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

У складу са прописима који се примењују, 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 2022. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 додатну вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

**Прерачунавање стране валуте**

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

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

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

**Трошкови позајмљивања**

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

**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.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**

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 процене, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, 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. *Поједностављени приступ обезвређењу потраживања*

Као што је описано у напмени 3, Група примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

**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.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)****Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство 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.

**Рат у Украјини и санкције Руској Федерацији**

Током месеца фебруара 2022. године, Руској Федерацији су уведене санкције од стране Европске Уније због војне инвазије на Украјну. Овакво стање на европском тржишту може имати одређене неповољне импликације на привредне субјекте из Републике Србије пре свега у повећању цена енергената, нарушеним условима пословања у светској економији као и већој инфлацији.

**ПРИМЕНА МСФИ 9, МСФИ 15, МСФИ 16****Усвајање МСФИ 9 „Финансијски инструменти“**

Група је усвојила МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ од 1. јануара 2020. године. Ефекат овога стандарда на финансијске извештаје Групе за 2020. годину није значајан јер је Група у текућој и пређашњим пословним годинама примала авансе пре отпочињања посла тако да је су укупна потраживања од купаца у целости била покривена примљеним авансима. Тиме је Група закључила да ефекти прве примене по основу МСФИ 9 нису материјално значајни и по основу њих није дошло до промене у години прве примене и претходним годинама.

**Усвајање МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“**

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

**Усвајање МСФИ 16 „Лизинг“**

Група је током 2021. године применила МСФИ 16. Његова примена је довела до евидентирања позиција Право коришћења средстава као позицију сталне имовине у билансу стања и дугорочних обавеза по основу лизинга. Наведена промена по основу МСФИ 16 није довела до корекција нераспоређене добити на дан 1. јануара 2021. године јер су признати исти ефекти по основу МСФИ 16 на основним средствима и дугорочним обавезама.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Улагање у развој	1.484.595	898.910
Концесије, патенти и лиценце	247.527	715.323
Нематеријална улагања у припреми	4.265.980	3.703.575
Аванси за нематеријалну имовину	336.157	332.977
Остала нематеријална имовина	216.708	216.708
	6.550.967	5.867.493
Исправка вредности нематеријалне имовине	(907.283)	(827.919)
	<b>5.643.684</b>	<b>5.039.574</b>

Група је у 2021. години ревидирала процену дела развојних пројеката који су се односили на пројекте 8. фазе развоја, из ранијих година. Уочено је да нису сви трошкови били обухваћени претходним проценама из разлога неадекватне овере достављених докумената.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД					Укупно
	Земљиште и грађевински објекти	Опrema	Остала средства	Улагања у туђа основна средства	Аванси, опрема у лизингу и средства у припреми	
<b>Набавна вредност</b>						
1. јануар 2021. год.	9.311.104	5.731.015	6.681	348.672	5.575.294	20.972.766
Набавке током године	171.381	367.792	-	2.568	2.594.023	3.135.764
МСФИ 16	-	-	-	-	153.79	153.796
Остали преноси	-	1.150.530	-	-	(367.723)	782.807
Ефекат процене	(157.083)	-	-	-	-	(157.083)
Отуђења и расходовања	(112.130)	(10.580)	-	-	-	(122.710)
Остало	-	(1.192.985)	-	-	(515.925)	(1.708.910)
31. децембар 2021. год.	<u>9.213.272</u>	<u>6.045.772</u>	<u>6.681</u>	<u>351.240</u>	<u>7.439.465</u>	<u>23.056.430</u>
1. јануар 2022. год.	9.213.272	6.045.772	6.681	351.240	7.439.465	23.056.430
Набавке током године	3.553.084	142.689	478	2.080	5.149.098	8.847.420
Остали преноси	191.070	(2.187.374)	-	-	(1.848.798)	(3.845.102)
Ефекат процене	(845.322)	3.218	(1.961)	-	-	(844.065)
Отуђења и расходовања	-	(64.262)	-	(244)	(1.219.780)	(1.284.286)
Остало	(2.652)	435	2.519	-	-	302
31. децембар 2022. год	<u>12.109.452</u>	<u>3.940.478</u>	<u>7.717</u>	<u>353.076</u>	<u>9.519.976</u>	<u>25.930.699</u>
<b>Исправка вредности</b>						
1. јануар 2021. године	657.454	1.909.378	5.960	33.350	-	2.606.142
Амортизација	137.306	427.204	122	2.008	-	566.640
Отуђења и расходовања	-	(8.995)	-	-	-	(8.995)
Ефекат процене	(120.323)	-	-	-	-	(120.323)
МСФИ 16	-	-	-	-	30.514	30.514
Остало	(671)	-	-	-	-	(671)
31. децембар 2021. год	<u>673.766</u>	<u>2.327.587</u>	<u>6.082</u>	<u>35.358</u>	<u>30.514</u>	<u>3.073.307</u>
1. јануар 2022. године	673.766	2.327.587	6.082	35.358	30.514	3.073.307
Амортизација	128.823	337.519	2.801	2.019	31.785	502.947
Отуђења и расходовања	-	(326.707)	-	(244)	-	(326.951)
Ефекат процене	(417.367)	(4.701)	(1.961)	-	-	(424.029)
Остало	-	-	-	452	686	1.138
31. децембар 2022. год	<u>385.222</u>	<u>2.333.698</u>	<u>6.922</u>	<u>37.585</u>	<u>62.985</u>	<u>2.826.412</u>
<b>Садaшња вредност</b>						
31. децембар 2022. год	<u>11.724.230</u>	<u>1.606.780</u>	<u>795</u>	<u>315.491</u>	<u>9.456.991</u>	<u>23.104.287</u>
31. децембар 2021. год	<u>8.539.506</u>	<u>3.718.185</u>	<u>599</u>	<u>315.882</u>	<u>7.408.951</u>	<u>19.983.123</u>

Процена фер вредности некретнина је извршена са стањем на дан 31. децембра 2021. године од стране независног проценитеља Appraisal associates д.о.о. из Београда применом тржишног метода, метода трошкова замене и метода дисконтованог новчаног тока пивезаном правном лицу Borbeni sistemi д.о.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)**

Процена фер вредности некретнина која је евидентирана током 2022. године је урађена у повезаном правном лицу Утва-Авио Индустрија д.о.о. Панчево са стањем на дан 31. децембра 2021. године, од стране независног проценитеља Веосепех д.о.о. из Београда. Ефекти ове процене књижени су под 02.01.2022.

**7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	у хиљадама РСД
	Инвестиционе некретнине
<b>Набавна вредност</b>	
1. јануар 2021. Године	4.367.516
Ефекти процене	332.615
31. децембар 2021. године	<u>4.700.131</u>
1. јануар 2022. године	4.700.131
Преноси на грађевинске објекте	(191.070)
Преноси са грађевинских објеката	67.268
Ефекти процене	(31.192)
Отуђење и расходавањљ	(2.509.404)
31. децембар 2022. године	<u>2.035.733</u>
<b>Исправка вредности</b>	
1. јануар 2021. године	28.065
Ефекти процене	(1.315)
31. децембар 2021. године	<u>26.750</u>
1. јануар 2022. године	26.750
Ефекти процене	(26.750)
31. децембар 2022. године	<u>-</u>
<b>Садашња вредност</b>	
31. децембар 2022. године	<u><b>2.035.733</b></u>
31. децембар 2021. године	<u><b>4.673.381</b></u>

Процена фер вредности инвестиционих некретнина у зависном правном лицу Borbeni Složeni sistemі д.о.о. Београд је извршена са стањем на дан децембра 2021. године. Процену је извршио независни проценитељ Appraisal associates д.о.о. из Београда.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (НАСТАВАК)

Додатно, процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена и у повезаном предузећу Д.О.О. Утва-Авио Индустрија Панчево на дан 31. децембра 2021. године од стране независног проценитеља Веосепех д.о.о. из Београда. Ефекти ове процене књижени су под 2. јануаром 2022. године.

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Учешћа у капиталу придружених правних лица	674.286	792.437
Дугорочни пласмани у земљи	1.376.789	-
Хартије од вредности расположиве за продају	1.782.870	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	210.473	209.051
	<b>4.044.418</b>	<b>1.001.488</b>

**Учешћа у капиталу придружених правних лица**

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 674.286 хиљада РСД (2021. године – 792.437 хиљада РСД) у потпуности се односе на учешће у капиталу Српске банке а.д. Београд од 23,31% (2021. године – 23,31%).

**Учешћа у капиталу придружених правних лица**

**Српска банка а.д. Београд**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
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	(15.087)	118.316
	<b>648.371</b>	<b>781.774</b>

**Дугорочни пласмани у земљи**

Дугорочни пласмани у земљи у износу од 1.376.789 хиљада РСД односе се на позајмице које су дате на основу Споразума закљученог између Министарства одбране, Министарства финансија и Југоимпорт СДПР-а а на основу Закључка Владе Србије. Бескаматне су и рок враћања је једнак року уговора за реализацију Уговора закљученог између сваког појединачног уговора произвођача наменске индустрије, Југоимпорта и Министарства одбране.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Хартије од вредности расположиве за продају

Корпоративне обвезнице које на дан 31. децембра 2022. године износе 1.782.870 хиљада РСД су купљене од Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, у чијем портфолију су се исте налазиле, а предузеће Борбени сложени системи их је емитовало дана 9.09.2020. године са доспећем 9.09.2027. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани дати запосленима и осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 210.473 хиљаду РСД (2021. године – 209.051 хиљаду РСД) се односе углавном на краткорочно одобрена средства у износу од 177.281 хиљада РСД чији је рок продужен за 18 месеци склапањем споразума уз остале исте услове који су првобитно уговорени уз каматну стопу на одобрена средства од 6 % годишње.

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Плаћени аванси за залихе	10.772.263	3.962.991
Роба	1.955.576	2.822.126
Недовршена производња	5.015.918	6.301.934
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	3.543.131	3.248.258
Готови производи	111.492	233.431
	<u>21.398.380</u>	<u>16.568.740</u>
Минус: исправка вредности	(37.106)	(141.368)
	<u><b>21.361.274</b></u>	<u><b>16.427.372</b></u>

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	408.189	610.414
- остала правна лица	2.801.105	1.159.411
Купци у иностранству	2.935.447	4.772.777
	<u>6.144.741</u>	<u>6.542.602</u>
Минус: исправка вредности	(1.977.505)	(2.388.467)
	<u><b>4.167.236</b></u>	<u><b>4.154.135</b></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2022. године исказана у износу од 1.696.666 хиљада РСД (2021. године – 1.036.649 хиљаде РСД) се највећим делом односе на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 288.622 хиљаде РСД (2021. године – 393.468 хиљада РСД) и потраживања од извозника у износу од 939.096 хиљада РСД (2021. године – 281.144 хиљада РСД).

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 4.967.645 хиљада РСД (2021. године – 3.786.203 хиљаде РСД) највећим делом се односе на бескаматне позајмице дате осталим правним лицима за потребе финансирања наменске индустрије у износу од 3.003.151 хиљаду РСД док се на орочене депозите код банака односи 1.955.500 хиљада РСД.

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Текући рачуни	7.349.805	2.603.472
Гарантни и орочени депозити	1.983.418	1.171.245
Девизни рачуни	1.565.455	785.542
Девизни акредитиви	649.722	1.920.981
Издвојена новчана средства	13.832	13.645
Остала новчана средства	9.421	12.613
	<b>11.571.653</b>	<b>6.507.498</b>

Гарантни и орочени депозити исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.983.418 хиљада РСД (2021. године – 1.171.245 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.

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања за нефактурисан приход	1.352.999	1.406.796
Разграничени трошкови по основу обавеза	11.205	842.220
Унапред плаћени трошкови	114.552	88.647
Разграничени трошак за ПДВ	-	13.107
Остала активна временска разграничења	421.957	276.544
	<b>1.900.713</b>	<b>2.627.314</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

**14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (НАСТАВАК)**

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.900.713 хиљада РСД (2021. године - 2.627.314 хиљаде РСД) највећим делом, у износу од 1.248.689 хиљада РСД односе се на укалкулисане приходе по страном послу по основу делимичне реализације услуге развоја средстава за посебне намене

**15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Матичног друштва исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од 5.680.002 хиљада РСД (2021. године – 5.615.305 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.

**16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Резервисања за трошкове судских спорова	-	121.588
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	96.297	88.975
Резервисања за трошкове у гарантном року	4.734	-
Остала дугорочна резервисања	18.184	-
	<b>119.215</b>	<b>210.563</b>

**17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	36.697	36.697
Дугорочни кредити у земљи	5.150	23.981
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	35.228.736	23.495.736
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	-	816.069
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	80.418	170.840
	<b>35.351.001</b>	<b>24.543.323</b>
Минус: Текућа доспећа		
- дугорочних кредита	(80.418)	(87.805)
Дугорочни кредити у земљи	<b>35.270.583</b>	<b>24.455.518</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Група је током 2020. године, на основу ЗОЈП, Статута и појединачно донетих Одлука УО издала корпоративне обвезнице у износу од 23.500.000 хиљада РСД које се састоје од 2.632.000 комада обвезница на име појединачне номиналне вредности 10.000 хиљада РСД, а за потребе рефинансирања постојећих финансијских обавеза проистеклих из инвестиционих активности.

Такође је током током 2020. године, на основу ЗОЈП, Статута и појединачно донетих Одлука УО издала корпоративне обвезнице у износу од 6.650.000 хиљада РСД које се састоје од 665.000 комада обвезница на име појединачне номиналне вредности 10.000 хиљада РСД.

У току 2022. године, Група је издала корпоративне обвезнице у износу од 10.488.000 хиљада динара за потребе рефинансирања постојећих финансијских обавеза.

Остале дугорочне обавезе по основу споразума на дан 31. децембра 2022. године у износу од 80.418 хиљада РСД (2021. године – 170.840 хиљада РСД) у целости се односе на обавезе према Београдској банци а.д. Београд у стечају по основу Споразума о намиреној дуга.

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

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
РСД	35.270.583	23.546.148
УСД	-	816.069
ГБП	80.418	170.840
ЕУР	-	10.266
	<b>35.351.001</b>	<b>24.543.323</b>

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
До 1 године	80.418	87.805
Од 1 до 2 године	5.150	91.342
Од 2 до 5 година	34.796.932	18.102.723
Преко 5 година	468.501	6.261.453
	<b>35.351.001</b>	<b>24.543.323</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и пореске обавезе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<b>Одложене пореске обавезе</b>		
Некретнине, постројења и опрема	945.965	1.014.001
	<u>945.965</u>	<u>1.014.001</u>
<b>Одложена пореска средства</b>		
Залихе	39.992	42.465
Дугорочна резервисања	6.124	6.547
Обавезе по основу јавних прихода	1	1
Остало	5.135	5.135
	<u>51.252</u>	<u>54.148</u>
<b>Одложене пореске обавезе, нето</b>	<u><b>894.713</b></u>	<u><b>959.853</b></u>

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Краткорочни кредити у земљи	871.381	844.653
Текуће доспеће дугорочних кредита	80.418	87.805
	<u>951.799</u>	<u>932.458</u>

Обавезе Групе по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2022. године у износу од 871.381 хиљаду РСД (2021. године – 844.653 хиљаде 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 4,2% до 4,8% годишње (2021. године 2,75% - 4,8% годишње).

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	916.379	8.718
- остала правна лица	1.849.198	3.368.725
Добављачи у иностранству	1.883.877	1.699.931
Остале обавезе из пословања	202	35
	<u>4.649.656</u>	<u>5.077.409</u>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Остале краткорочне обавезе	245.003	233.866
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	855.220	154.145
Обавезе по основу пореза на добитак	7.677	220
	<u><b>1.107.900</b></u>	<u><b>388.231</b></u>

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од продаје робе у земљи	2.230.006	1.313.906
Приходи од продаје робе у иностранству	6.155.175	4.255.244
	<u><b>8.385.181</b></u>	<u><b>5.569.150</b></u>

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	302.466	255.582
- остала правна лица	6.694.432	4.511.293
Приходи од продаје производа и услуга у Иностранству	1.165.794	2.038.645
	<u><b>8.162.692</b></u>	<u><b>6.805.520</b></u>

24. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи у износу од 251.506 хиљада РСД (2021.- 281.003 хиљаде РСД) у целини се односе на приходе по основу закупнина пословног простора.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови основног материјала	3.597.116	4.136.088
Трошкови горива и енергије	318.304	254.825
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	32.391	64.513
Трошкови материјала у ресторану	43.775	54.521
Трошкови канцеларијског материјала	8.882	8.951
Трошкови резервних делова	4.225	4.428
Трошкови осталог материјала	16.562	30.632
	<b>4.021.255</b>	<b>4.553.958</b>

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада	1.880.142	1.722.031
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	301.821	287.595
Трошкови службених путовања	204.647	230.877
Трошкови накнада по ауторским уговорима	45.831	60.426
Трошкови накнада по уговорима о делу	15.954	33.182
Остали лични расходи	246.283	145.554
	<b>2.694.678</b>	<b>2.479.665</b>

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови ремонтовања	768.679	670.740
Трошкови транспортних услуга	514.008	442.742
Трошкови услуга на изради учинака	770.390	719.244
Трошкови закупнина	200.106	211.467
Трошкови сајмова	33.306	151.038
Трошкови одржавања некр., постр.и опреме	154.476	139.587
Трошкови рекламе и пропаганде	5.045	17.189
Трошкови истраживања и развоја	148	1.757
Трошкови минирања	-	251.220
Трошкови надзора, пројектовања и консалтинга	310.564	99.885
Трошкови осталих услуга	571.578	232.886
	<b>3.328.300</b>	<b>2.937.755</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	937.466	453.836
Трошкови платног промета	168.989	149.037
Трошкови пореза и доприноса	102.377	78.885
Трошкови репрезентације	60.930	60.369
Трошкови премије осигурања	24.451	53.867
Остали нематеријални трошкови	103.085	60.269
	<b>1.397.298</b>	<b>856.263</b>

29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима	23.333	-
Приходи од камата:	-	-
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	71.440	28.867
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	630.568	341.877
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	3.187	1.061
	<b>728.528</b>	<b>371.805</b>

30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима	-	6.989
Расходи камата:		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	1.417.013	944.159
Негативне курсне разлике:		
- остала правна лица	448.665	453.731
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	1.099	-
	<b>1.866.777</b>	<b>1.404.879</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приход од смањења обавеза	868.554	698.196
Наплаћена отписана потраживања и потраживања из специфичних послова	-	307.464
Приходи од укидања резервисања		213.711
Вишкови	113.933	12.157
Приходи од продаје некретнина и опреме	150	310
Приходи од накнада штета	4.579	
Остали непоменути приходи	<u>100.198</u>	<u>66.217</u>
	<u><b>1.087.414</b></u>	<u><b>1.298.055</b></u>

**32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Текући порески расход	(121.735)	(38.375)
Одложени порески расход	(16.306)	(25.754)
Одложени порески приход	<u>76.097</u>	<u>-</u>
	<u><b>(61.944)</b></u>	<u><b>(64.129)</b></u>

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

## 33. 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 %
БСС Обезбеђење д.о.о. Београд	Приватно обезбеђење	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. Узићи, Пожега	Производња оружја и муниције Производња ваздушних и свемирских	100,00 %
Утва - Авио индустрија д.о.о. Панчево	летелица и одговарајуће опреме	99,61%
Потисје - Прецизни Лив а.д. Ада	Ливење челика	91,65%
ПМЦ Градња д.о.о. Београд	Изградња стамб. и нестамбених зграда	100,00%

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним:

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- остала повезана правна лица	<u>302.466</u>	<u>255.582</u>
	<b><u>302.466</u></b>	<b><u>255.582</u></b>
<b>ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ</b>		
Потраживања од купаца:		
- остала повезана правна лица	<u>408.189</u>	<u>112.213</u>
	<b><u>408.189</u></b>	<b><u>112.213</u></b>
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
- остала повезана правна лица	<u>918.763</u>	<u>489.491</u>
	<b><u>918.763</u></b>	<b><u>489.491</u></b>
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		
- остала повезана правна лица	<u>39.463</u>	<u>36.697</u>
	<b><u>39.463</u></b>	<b><u>36.697</u></b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	3.370.132	209.051
Потраживања	5.318.023	3.604.884
Краткорочни финансијски пласмани	4.976.639	3.786.085
Готовина и готовински еквиваленти	11.571.653	6.337.087
	<b>25.236.447</b>	<b>13.937.107</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне финансијске обавезе	35.351.001	21.709.608
Краткорочне финансијске обавезе	871.381	3.600.599
Обавезе из пословања	4.649.656	3.952.349
Остале краткорочне обавезе	245.003	225.458
	<b>41.117.041</b>	<b>29.488.014</b>

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 курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Групе или вредност њених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

*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 страниј валути.

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2022.	2021.	2022.	2021.
ЕУР	6.468.085	4.879.394	1.857.514	4.799.770
УСД	1.737.600	1.995.851	142.398	968.295
ГБП	-	-	87.527	178.994
ЦХФ	-	114	-	-
ДЗД	28.762	-	-	-
	<b>8.234.447</b>	<b>6.875.359</b>	<b>2.087.439</b>	<b>5.947.059</b>

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 и ЦХФ.

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 ЕУР, УСД, ГБП и ЦХФ.

	2022.		у хиљадама РСД 2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(461.057)	461.057	(7.962)	7.962
УСД	(159.520)	159.520	(102.756)	102.756
ГБП	8.752	(8.752)	17.899	(17.899)
ЦХФ	-	-	(11)	11
ДЗД	(2.876)	2.876	-	-
	<b>(614.701)</b>	<b>614.701</b>	<b>(92.830)</b>	<b>92.830</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

*Каматни ризик*

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

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматносна	19.869.736	13.728.056
Каматносна (фиксна каматна стопа)	5.366.711	209.051
	<b>25.236.447</b>	<b>13.937.107</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматносне	4.894.659	5.030.573
Каматносне (фиксна каматна стопа)	988.497	3.781.705
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	35.233.885	20.675.736
	<b>41.117.041</b>	<b>29.488.014</b>

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2021. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Групе који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	у хиљадама РСД			
	2022.		2021.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијске обавезе	(352.339)	352.339	(206.757)	206.757
	<b>(352.339)</b>	<b>352.339</b>	<b>(206.757)</b>	<b>206.757</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

**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.

**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				Укупно
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	
<b>2022. година</b>					
Дугорочне финансијске обавезе	-	-	24.740.245	10.530.338	35.270.583
Остале дугорочне обавезе	80.418	-	-	-	80.418
Краткорочне финансијске обавезе	871.381	-	-	-	871.381
Обавезе из пословања	4.649.656	-	-	-	4.649.656
Остале краткорочне обавезе	245.003	-	-	-	245.003
	<b>5.846.458</b>	<b>-</b>	<b>24.740.245</b>	<b>10.530.338</b>	<b>41.117.041</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности (наставак)

	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
<b>2021. година</b>					
Дугорочне финансијске обавезе	86.272	85.251	15.276.632	6.261.453	21.709.608
Краткорочне финансијске обавезе	3.600.599	-	-	-	3.600.599
Обавезе из пословања	3.952.349	-	-	-	3.952.349
Остале краткорочне обавезе	225.458	-	-	-	225.458
	<b>7.864.678</b>	<b>85.251</b>	<b>15.276.632</b>	<b>6.261.453</b>	<b>29.488.014</b>

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

36. 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 2022. и 2021. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Укупна задуженост	36.222.383	25.310.207
Готовина и готовински еквиваленти	11.571.653	6.507.498
Нето задуженост	24.650.730	18.802.709
Капитал	17.963.821	22.697.373
Укупан капитал	42.614.551	41.500.082
<b>Показатељ задужености</b>	<b>57,85%</b>	<b>45,31%</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

---

**37. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА**

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

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

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

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

**38. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ****Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2022. године воде против Групе износи 35.218 хиљада РСД (2021. године – 385.369 хиљада динара). 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 Групе сматра да нема ризика настанка потенцијалних губитака, и да није потребно извршити додатна резервисања за судске спорове који се воде против Групе на дан 31. децембра 2022. године.

**Дата јемства и гаранције**

Потенцијалне обавезе Групе на дан 31. децембра 2022. године по основу јемстава и датих гаранција износе 18.282.645 хиљада РСД (2021. године – 13.692.748 хиљада РСД).

**39. 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.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

**39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (НАСТАВАК)**

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.

**40. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза крајем године. Матично друштво је усагласило стања на дан 30. новембра 2022. и 2021. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

**41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Током месеца фебруара 2022. године, у Руској Федерацији су уведене санкције од стране Европске Уније због војне инвазије на Украјну. Овакво стање на европском тржишту може имати одређене неповољне импликације на привредне субјекте из Републике Србије пре свега у повећању цена енергената, нарушеним условима пословања у светској економији, па самим тим и већој инфлацији у 2023. години. Руководство Групе не може предвидети ефекте кризе на своје консолидоване финансијске извештаје у 2023. години.

Додатно, Матично друштво је након дана биланса стања извршило нову емисију корпоративних обвезница у износу од 47.000 хиљада РСД.

**42. 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5821
ГБП	132,7026	140,2626
УСД	110,1515	103,9262
ЦХФ	119,2543	113,6388

Београд, 17. јул 2023. године



Законски заступник: