

ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД

**Финансијски извештаји
за пословну 2023. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору „ЈП Југоимпорт – СДПР Београд“

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „ЈП Југоимпорт – СДПР Београд“ (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, појединачни финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору „ЈП Југоимпорт – СДПР Београд“ (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

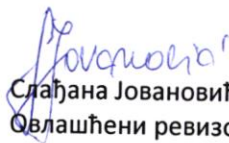
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Управном одбору „ЈП Југоимпорт – СДПР Београд“ (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављен је на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 14. јун 2024. године

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		42.901.761	26.932.583	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	5.435.149	5.137.489	
010	1. Улагања у развој	0004		433.601	479.871	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		303.573	158.433	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		4.255.528	3.985.143	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		442.447	514.042	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	7.070.540	6.094.429	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.260.289	3.294.744	
023	2. Постројења и опрема	0011		451.969	301.853	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	1.581.071	1.581.071	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.777.088	916.638	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		123	123	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	30.396.072	15.700.665	

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		9.240.130	8.784.005	
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		10.710.522	3.550.751	
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		7.035.237	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		3.201.543	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		208.640	206.250	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		75.820.621	44.788.386	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	32.917.916	19.389.403	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		4.425.623	2.844.669	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		4.216.495	3.821.525	
13	3. Роба	0034		3.433.604	1.953.608	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		17.589.431	8.686.625	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		3.252.763	2.082.976	
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	7.916.791	6.196.799	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.306.471	482.362	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		3.790.857	2.923.220	

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		2.819.463	2.791.217	
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	2.977.334	2.255.376	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.903.624	1.990.627	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		72.710	263.750	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.000	999	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	22.204.861	5.416.354	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		585.890	459.124	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		3.062.391	4.957.230	
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				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		18.556.580		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	8.473.165	10.151.548	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.330.554	1.378.906	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		118.722.382	71.720.969	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		99.453.836	59.935.958	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	24.781.083	23.813.490	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		6.549.769	5.680.002	
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		13.706.481	12.761.883	
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		2.055.463	2.056.298	
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		19.954	5.039	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.781.186	3.320.346	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.179.484	2.927.817	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		601.702	392.529	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		291.862		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		291.862		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		62.919.444	24.705.795	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	61.074	40.826	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		61.074	40.826	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	62.858.370	24.664.969	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		2.347.476	2.694.729	
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		43.158	49.504	
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		60.467.736	21.920.736	

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			0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	509.584	480.320	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		30.512.271	22.721.364	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	280.000	904.537	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			0	
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			26.788	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		280.000	877.749	
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		25.682.526	17.201.930	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	4.422.421	3.655.173	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		526.594	288.452	
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		2.148.355	1.560.081	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.747.093	1.806.439	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		379	201	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	79.485	746.831	

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		33.848	114.894	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		45.637	631.937	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		47.839	212.893	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		118.722.382	71.720.969	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		99.453.836	59.935.958	

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		14.433.998	12.953.054
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	22	8.746.870	8.020.821
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2.252.179	1.895.600
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		6.494.691	6.125.221
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	5.183.609	6.651.196
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		4.195.206	5.994.115
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		988.403	657.081
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		16.259	59.769
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		429.602	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			1.855.185
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		57.658	57.822
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			18.631
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		15.305.615	13.014.402
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		6.419.148	5.616.968
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	3.223.285	2.128.390
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	1.080.270	920.340
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		603.440	525.279
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		86.826	82.686
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		390.004	312.375
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		195.736	259.965
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	2.150
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	3.592.469	2.767.704
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		6.351	5.098
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	788.356	1.313.787

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		871.617	61.348
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	28	1.821.652	950.727
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		254.406	254.467
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.283.153	71.006
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		284.093	625.254
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	29	1.463.417	1.556.169
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		89.023	103.187
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		978.493	1.014.016
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		395.901	438.966
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		358.235	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			605.442
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		100.915	326.060
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		6.605	1.845
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	30	1.292.524	1.017.271
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	121.105	261.657
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		17.649.089	15.247.112
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		16.896.742	14.834.073
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		752.347	413.039
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		45.981	91.885
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		798.328	504.924

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	32	167.361	109.590
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	29.265	2.805
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		601.702	392.529
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	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).

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		601.702	392.529
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		835	835
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		13.896	3.396
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	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			

Група 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			0
	б) губици	2018			0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		13.061	2.561
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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		13.061	2.561
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		614.763	395.090
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	29.972.988	25.974.187
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	11.964.898	13.106.518
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	17.846.323	12.659.722
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	49.572
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	161.767	158.375
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	36.694.036	26.927.971
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	26.432.761	18.733.181
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	7.716.963	5.699.898
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	985.110	1.413.984
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.408.260	920.785
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	107.482	122.612
8. Остали одливи из пословних активности	3014	43.460	37.511
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.721.048	953.784
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3.789.687	297.953
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	2.500.000	26.304
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.282.895	226.407
5. Примљене дивиденде	3022	6.792	45.242
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	30.864.192	61.653
1. Куповина акција и удела	3024	9.575.874	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	230.894	34.659

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	21.057.424	26.994
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		236.300
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	27.074.505	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	48.949.820	14.251.317
1. Увећање основног капитала	3030	869.767	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	805.447	6.751.029
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	274.606	850.288
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035	47.000.000	6.650.000
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	16.784.745	9.619.509
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	14.529.070	3.088.221
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	1.908.422	6.444.902
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	347.253	86.386
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	32.165.075	4.631.808
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	82.712.495	40.523.457
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	84.342.973	36.609.133
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		3.914.324
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.630.478	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	10.151.548	6.216.533
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	8.864	109.104
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	56.769	88.413
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	8.473.165	10.151.548

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

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

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	5.615.305	4010		4019		4028	12.761.883
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	5.615.305	4012		4021		4030	12.761.883
4.	Нето промене у ____ години	4004	64.697	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.680.002	4014		4023		4032	12.761.883
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	5.680.002	4016		4025		4034	12.761.883
8.	Нето промене у ____ години	4008	869.767	4017		4026		4035	944.598
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	6.549.769	4018		4027		4036	13.706.481

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	2.048.697	4046	2.927.817	4055		4064	
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	2.048.697	4048	2.927.817	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.562	4049	392.529	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.051.259	4050	3.320.346	4059		4068	
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	2.051.259	4052	3.320.346	4061	0	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-15.750	4053	-539.160	4062	291.862	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.035.509	4054	2.781.186	4063	291.862	4072	

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	23.353.702	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	23.353.702	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	23.813.490	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	23.813.490	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	24.781.083	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

**Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2023. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР Београд (у даљем тексту „Друштво“) првобитно је основано 18. јуна 1949. године као предузеће за међународну трговину Југоимпорт.

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

Основна делатност Друштва је извоз и увоз наоружања, војне опреме и војни инжењеринг.

Седиште Друштва је у Београду, улица Булевар уметности 2.

Матични број Друштва је 07051751, а порески идентификациони број 100001790.

Финансијски извештаји за пословну 2023. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 29. марта 2024. године.

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

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 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 подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Презентација финансијских извештаја

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

Упоредни подаци

Одређени подаци за 2022. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2023. годину.

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

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

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

Процена вредности коју је Друштво извршило у 2019. години односила се на процену једног дела нематеријалне имовине у припреми и то развојних пројеката 8. фазе развоја. Иста је извршена са стањем на дан 31. децембра 2018. године од стране независног проценитеља. Процена је извршена коришћењем трошковног приступа. Наведена процена је урађена сходно препоруци Државне ревизорске институције која је у свом извештају од 30. децембра 2019. године број 400-191/2019-06/15 навела да Друштво у набавној вредности нематеријалних улагања није укључило трошкове рада радника и остале индиректне трошкове већ само трошкове материјала. Додатно, Друштво је и у 2020. години проценило вредност развојних пројеката који се на дан 31. децембра 2018. године нису налазили у 8. фази развоја. Процена је извршена од стране независног проценитеља коришћењем трошковног приступа и ове године. Друштво је у 2021. години ревидирало процену дела развојних пројеката који су се односили на пројекте 8. фазе развоја, из ранијих година. Уочено је а нису сви трошкови били обухваћени претходним проценама из разлога неадекватне овере достављених докумената.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине и опрема (наставак)

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине се мере по ревалоризованој (процењеној) вредности која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене) умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности, а опрема по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

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

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

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

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

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

Инвестиционе некретнине

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Инвестиционе некретнине (наставак)**

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

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

Лизинг**а) Друштво као корисник лизинга**

Након што је уговор закључен, Друштво процењује да ли уговор садржи лизинг или је уговор о услузи. Друштво признаје право коришћења средства и лизинг обавезу по 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). Друштво 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Лизинг (наставак)

а) Друштво као корисник лизинга (наставак)

Друштво 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.

Сваки пут када Друштво 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.

Друштво примењује МРС 36 како би одредило 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) Друштво као давалац лизинга

Друштво приступа лизинг уговорима као давалац лизинга.

Лизинг послови у којима се Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**(б) Друштво као давалац лизинга (наставак)**

У случају Друштва, Друштво има оперативне уговоре о лизингу.

Када се Друштво јавља у улози даваоца лизинга као посредник, оно 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 Друштва. Финансијски приход од лизинга се алоцира на рачуноводствени период на начин да рефлектује константну периодичну стопу приноса на нето улагања.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Друштво је почевши од 1. јануара 2016. године у својим пословним књигама почело са евидентирањем недовршене производње и готових производа. На позицији недовршене производње и готових производа налази се вредност средстава НВО која су на дан биланса и даље била у процесу производње са различитим степенима довршености.

Цена коштања обухвата трошкове директног материјала и производних услуга. Трошкови се укључују у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камате.

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

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине (наставак)**

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

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

Учешћа у капиталу зависних друштава

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

Учешћа у капиталу придружених друштава

Придружена друштва су правна лица у којима Друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво нити учешће у заједничком подухвату. Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици придруженог друштва, али не и контролу над тим политикама. Сматра се да значајан утицај постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, 20 или више процената гласачких права у друштву у које је инвестирано. Учешћа у капиталу придружених друштава признају се по набавној вредности.

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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

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

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

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

Дужнички инструменти

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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

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

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

Отпис

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)***Признавање и престанак признавања***

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

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

Модификација

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

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

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

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

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

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Кредити (зајмови) и потраживања***

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

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

Финансијска средства расположива за продају

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

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

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

Умањења вредности финансијских средстава

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Умањења вредности финансијских средстава (наставак)***

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

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру укупног осталог резултата.

Остале финансијске обавезе

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

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

Резервисања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

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

Одложени порез

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

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

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

Приходи и расходи

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

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

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

Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

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

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

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

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

Трошкови позајмљивања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Утицај Ковид - 19

Ширење пандемије корона вируса (Ковид - 19) и превентивне мере које су довеле до смањења економске активности учесника на тржишту током 2020. и 2021. године, као и значајна нестабилност на тржишту роба имају углавном утицај на смањење прихода и резултата Друштва у извештајном периоду. Са друге стране, динар је одржавао релативно стабилан однос према евр и долару.

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

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

Друштво је усвојило МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ од 1. јануара 2020. године. Ефекат овога стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину није значајан јер је Друштво у текућој и пређашњим пословним годинама примало авансе пре отпочињања посла тако да су укупна потраживања од купаца у целости била покривена примљеним авансима. Тиме је Друштво закључило да ефекти МСФИ 9 у 2021. години нису материјално значајни и да није потребно вршити корекције по овом основу.

Усвајање МСФИ 16 „Лизинг“

Друштво је током 2021. године применило 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД			
	Улагање у развиј и софтвер	Нематеријал- на имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2022. године	1.514.601	3.426.048	532.383	5.473.032
Набавке у току године	52.465	314.130	81.688	448.283
Преноси	-	244.965	(100.029)	144.936
Вишак/(мањак) по попису	(119.409)	-	-	(119.409)
31. децембар 2022. године	<u>1.447.657</u>	<u>3.985.143</u>	<u>514.042</u>	<u>5.946.842</u>
1. јануар 2023. године	1.447.657	3.985.143	514.042	5.946.842
Набавке у току године	-	539.965	34.122	574.087
Преноси	192.881	(32.162)	(105.717)	55.002
Вишак/(мањак) по попису	-	(237.419)	-	(237.419)
31. децембар 2023. године	<u>1.640.538</u>	<u>4.255.527</u>	<u>442.447</u>	<u>6.338.512</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2022. године	780.676	-	-	780.676
Амортизација	148.085	-	-	148.085
Искњижење амортизације	(119.408)	-	-	(119.408)
31. децембар 2022. године	<u>809.353</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>809.353</u>
1. јануар 2023. године	809.353	-	-	809.353
Амортизација	94.010	-	-	94.010
31. децембар 2023. године	<u>903.363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>903.363</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2023. године	<u>737.175</u>	<u>4.225.527</u>	<u>442.447</u>	<u>5.435.149</u>
31. децембар 2022. године	<u>638.304</u>	<u>3.985.143</u>	<u>514.042</u>	<u>5.137.489</u>

У претходном периоду, Друштво је спроводило процене вредности које су урађене сходно препоруци Државне ревизорске институције која је у свом извештају од 30. децембра 2019. године број 400-191/2019-06/15 навела да Друштво у набавној вредности нематеријалних улагања није укључило трошкове рада радника и остале индиректне трошкове већ само трошкове материјала. Друштво је приступило ретроактивној процени ових трошкова и исте књижило у 2019. години. На исти начин, Друштво је у 2020. години приступило процењивању преосталих развојних пројеката који се на дан 31. децембра 2018. године нису налазили у 8. фази развоја. Процене су извршене од стране истог независног проценитеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (НАСТАВАК)

Друштво је у 2021. години ревидирало 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.

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД				
	Грађевински објекти и земљиште	Постојења и опрема	Седства у припреми и остала средства са авансима	Средства узета у лизинг	Укупно
Набавна вредност					
1. јануар 2022. године	3.454.375	750.882	2.058.296	135.934	6.399.487
МСФИ 16	-	-	-	-	-
Набавке у току године	-	27.766	-	-	27.766
Отуђења и расхоровања	-	(57.638)	(1.219.780)	-	(1.277.418)
Остало			(40)		(40)
31. децембар 2022. Године	<u>3.454.375</u>	<u>721.010</u>	<u>838.476</u>	<u>135.934</u>	<u>5.149.795</u>
1. јануар 2023. године	3.454.375	721.010	838.476	135.934	5.149.795
Набавке у току године	-	188.751	1.138.522	-	1.327.273
Отуђења и расхоровања	-	(3.761)	(249.077)	-	(252.838)
31. децембар 2023. Године	<u>3.454.375</u>	<u>906.000</u>	<u>1.727.921</u>	<u>135.934</u>	<u>6.224.230</u>
Исправка вредности					
1. јануар 2022. године	125.176	424.034	-	28.174	577.384
Амортизација	34.455	47.950	-	29.475	111.880
Отуђења и расхоровања	-	(52.827)	-	-	(52.827)
31. децембар 2022. Године	<u>159.631</u>	<u>419.157</u>	<u>-</u>	<u>57.649</u>	<u>636.437</u>
1. јануар 2023. године	159.631	419.157	-	57.649	636.437
Амортизација	34.455	38.276	-	28.995	101.681
Отуђења и расхоровања	-	(3.402)	-	-	(3.357)
31. децембар 2023. Године	<u>194.086</u>	<u>454.031</u>	<u>0</u>	<u>86.644</u>	<u>734.761</u>
Садашња вредност					
31. дец. 2023. године	<u>3.260.289</u>	<u>451.969</u>	<u>1.727.921</u>	<u>49.290</u>	<u>5.489.469</u>
31. дец. 2022. године	<u>3.294.744</u>	<u>301.853</u>	<u>838.476</u>	<u>78.285</u>	<u>4.513.358</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (НАСТАВАК)

Остала основна средства која на дан 31. децембра 2023. године износе 1.727.921 хиљаду РСД (2022. године – 838.476 хиљада РСД) обухватају у највећој мери некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 1.727.798 хиљада РСД (2022. године – 838.353 хиљаде РСД) као и остале некретнине, постројења и опрему.

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2023. године износе 1.581.071 хиљаду РСД (2022. године – 1.581.071 хиљаду РСД).

	<u>у хиљадама РСД</u>
Набавна вредност	
1. јануар 2022. године	1.581.071
31. децембар 2022. године	<u>1.581.071</u>
1. јануар 2023. године	1.581.071
31. децембар 2023. године	<u>1.581.071</u>
Исправка вредности	
1. јануар 2022. године	-
Пренос	-
31. децембар 2022. године	<u>-</u>
1. јануар 2023. године	-
Пренос	-
31. децембар 2023. године	<u>-</u>
Садашња вредност	
31. децембар 2023. године	<u>1.581.071</u>
31. децембар 2022. године	<u>1.581.071</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	8.620.910	8.161.701
Учешћа у капиталу придружених правних лица	3.618.064	3.618.064
	<u>12.238.974</u>	<u>11.779.765</u>
Хартије од вредности расположиве за продају:		
- пословне банке у земљи	5.506	5.506
- привредна друштва у земљи	72.763	16.706
	<u>78.269</u>	<u>22.212</u>
Дугорочни пласмани:		
- повезана правна лица	8.137.630	3.550.751
- остала правна лица	174.341	177.281
Дугорочне позајмице из дугорочних обавеза	7.035.237	1.376.789
Дугорочне позајмице из дугорочних обвезница	2.572.892	-
Дугорочене ХОВ	3.201.544	1.782.870
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	20.533	28.681
	<u>21.142.177</u>	<u>6.916.372</u>
Дугорочна потраживања	24.639	11.175
Минус: исправка вредности		
- учешћа у капиталу зависних правних лица	(53.232)	(50.983)
- учешћа у капиталу придружених правних лица	(2.954.606)	(2.954.606)
- хартија од вредности расположивих за продају	(69.276)	(12.384)
- дугорочних потраживања	(10.873)	(10.888)
	<u>(3.087.987)</u>	<u>(3.028.861)</u>
	<u>30.396.072</u>	<u>15.700.663</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица, нето

	Учешће у %	у хиљадама РСД	
		2023.	2022.
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	100,00%	5.458.183	5.016.185
Утва - Авио индустрија д.о.о Панчево	99,61%	1.228.734	1.229.965
Атера д.о.о. Београд	100,00%	394.191	394.191
Ковачки центар д.о.о. Ваљево	51,00%	160.653	160.653
Потисје - Прецизни Лив а.д Ада	100,00%	194.007	177.815
Југоимпорт- Ливнице д.о.о. Београд	100,00%	87.515	87.515
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	100,00%	1.043.952	1.043.952
Кипал-Експорт д.о.о. Београд	100,00%	443	443
		<u>8.567.678</u>	<u>8.110.719</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**Учешћа у капиталу зависних правних лица (наставак)**

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

- У зависно Друштво Утва – Авио индустрија д.о.о., Панчево у износу од 618.951 хиљаду РСД. На основи Одлуке о повећању улога и Решењем Владе о давању претходне сагласности на улагање капитала које је објављено у Службеном Гласнику РС број од 28. децембра 2018. године Друштво је извршило упис повећања улога у Агенцију за привредне регистре РС. Повећањем улога повећано је учешће у власничкој структури друштва са 99,25% на 99,61%.
- У зависно Друштво Потисје – Прецизни Лив а.д. Ада уписом и куповином акција акцијски капитал је повећан за износ од 109.450 хиљада РСД. Куповином акција повећано је учешће у власничкој структури Друштва са 72,79% на 87,43%.

Током 2021. године Друштво је повећало улог у зависно друштво Потисје – Прецизни Лив а.д. Ада уписом и куповином акција чиме је акцијски капитал повећан за износ од 9.940 хиљада РСД.

Током 2022. године Друштво је повећало улог у зависно друштво ПМЦ инжењеринг у износу од 1.039.513 хиљаде РСД.

Током 2023. године Друштво је повећало улог, по основу конвертовања позајмице, у зависно друштво Борбени сложени системи д.о.о. у износу од 441.999 хиљада РСД и у зависно друштво Потисје-Прецизни Лив а.д. уписом и куповином акција у износу од 17.210 хиљада РСД.

Сва наведена зависна друштва укључена су у консолидоване финансијске извештаје за 2023. годину и за 2022. годину, те се информације о капиталу, резервама и резултату извештајног периода не презентују у напоменама уз појединачне финансијске извештаје.

Учешћа у капиталу придружених правних лица

Учешћа у капиталу придружених правних лица исказана на дан 31. децембра 2023. године у нето износу од 663.458 хиљада РСД (2022. године – 663.458 хиљада РСД) у потпуности се односе на учешће у капиталу Српске банке а.д. Београд.

Дугорочни пласмани

Дугорочни пласмани дати повезаним правним лицима исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 8.137.630 хиљада РСД (2022. године – 3.550.751 хиљаду РСД) се односе на дугорочне кредите дате за инвестиције и за повећање производње наоружања и војне опреме наменске индустрије.

Остали пласмани су већим делом настале преносом са краткорочних обавеза склапањем споразума о продужењу рока враћања позајмица уз остале непромењене услове из основног уговора. Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 0,2% до 0,5% годишње (2022. године – 0,2% до 0,5% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Дугорочни пласмани (наставак)

Дугорочни пласмани дати осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 174.341 хиљаду РСД (2022. године – 177.281 хиљада РСД) се односе на краткорочно одобрена средства у износу од 167.766 хиљада РСД чији је рок продужен за 18 месеци склапањем споразума уз исте услове који су првобитно уговорени и уз каматну стопу на одобрена средства од 6% годишње.

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 20.533 хиљаде РСД (2022. године – 28.681 хиљаде РСД) одобрени су 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2022. године – 1% годишње)

9. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Плаћени аванси за залихе:		
- у земљи	17.589.431	8.689.105
- у иностранству	3.252.762	2.082.976
Недовршена производња	4.216.495	3.710.033
Готови производи	0	111.492
Роба	3.433.605	1.953.654
Материјал	4.397.633	2.822.355
Алат и инвентар	62.331	56.654
Минус: исправка вредности	(34.341)	(37.106)
	32.917.916	19.389.163

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	2.978.944	2.950.698
- остала правна лица	1.349.461	566.711
Купци у иностранству	5.606.497	4.816.376
	9.934.902	8.333.785
Минус: исправка вредности		
- повезана правна лица	(159.481)	(159.481)
- остала правна лица	(1.858.630)	(1.977.505)
	(2.018.111)	(2.136.986)
	7.916.791	6.196.799

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

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

Промене на исправци вредности потраживања за 2023. и 2022. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Стање на почетку године	2.136.986	2.458.171
Новe исправке у току године	5.374	613
Искњижавање исправке вредности		(3.518)
Курсне разлике (позитивне)/негативне	(10.469)	15.534
Исправка раније исправљених потраживања		(325.938)
Наплата претходно исправљених потраживања	(113.780)	(7.876)
Стање на крају године	2.018.111	2.136.986

11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Потраживања за камату:		
- повезана правна лица	1.114.099	871.809
- остала правна лица	72.294	62.452
Потраживања од извозника-извоз за туђ рачун	1.537.350	939.096
Потраживања за више плаћен порез на добит	72.710	373.340
Порез на додату вредност по примљеним рачунима	121.983	38.183
Потраживања од запослених	57.204	77.910
Остала потраживања	1.694	2.177
	2.977.334	2.364.967

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани:		
- повезана правна лица	585.891	459.124
- у земљи	3.059.654	2.986.640
Орочени депозити код банака	-	1.955.500
Краткорочни кредити дати запосленима	2.736	15.090
Остали краткорочни финансијски пласмани	18.556.580	-
	22.204.861	5.416.354

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 22.204.861 хиљаду РСД (2022. године – 5.416.354 хиљаду РСД) највећим делом се односе на бескаматне позајмице дате осталим правним лицима и орочена новчана средства уз фиксну каматну стопу.

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Гарантни и орочени депозити	3.300.082	1.983.413
Девизни рачуни	3.540.433	1.487.096
Девизни акредитиви	576.132	649.722
Динарски рачуни	1.025.694	6.010.473
Издвојена новчана средства и акредитиви	3.176	13.832
Остала новчана средства	27.648	7.012
	8.473.165	10.151.548

Гарантни и орочени депозити на дан 31. децембра 2023. године износе 3.300.082 хиљаде РСД (2022. године – 1.983.413 хиљаде РСД) односе се 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	
	2023.	2022.
Укалкулисани приходи	1.248.689	1.248.689
Разграничени трошкови по основу обавеза	10.911	10.834
Унапред плаћени трошкови	51.887	114.552
Остала активна временска разграничења	19.067	4.830
	1.330.554	1.378.906

Активна временска разграничења исказан у износу од 1.330.554 хиљаде РСД највећим делом у износу од 1.248.689 хиљада РСД односе на укалкулисане приходе по послу са партнером из иностранства, на основу делимичне реализације пројекта услуге развоја средстава за посебне намене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

15. КАПИТАЛ

Капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2023. године износи 24.781.083 хиљаде РСД (2022. године – 23.813.490 хиљада РСД).

Капитала на дан 31. децембра 2023. године састоји се од:

Основни капитал	6.549.769	5.680.002
Резерве	13.706.481	12.761.883
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава и некретнина, постројења и опреме	2.055.463	2.056.298
Нереализовани губици по основу финансијских средстава	(19.954)	(5.039)
Нераспоређени добитак	2.781.186	3.320.346
Губитак	(291.862)	-
	24.781.083	23.813.490

Током 2023. године дошло је до повећања основног капитала по основу новчане уплате у износу од 869.767 хиљада РСД.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама усаглашен је са стањем основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре.

У 2023. години Друштво је на терет губитка текуће године евидентирало трошкове камата по основу емитованих хартија од вредности у укупном износу од 291.862 хиљаде РСД.

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	61.074	40.826
	61.074	40.826

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за уписан неуплаћени капитал	121.248	468.501
Обавезе према зависним правним лицима	2.226.228	2.226.228
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	60.467.736	21.920.736
Обавезе по основу закупа – МСФИ 16	43.158	76.292
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	-	-
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	-	80.418
	-	80.418
	-	24.772.175
Минус: Текућа доспећа		
- дугорочних кредита	-	(80.418)
- дугорочне обавезе по основу закупа – МСФИ 16	-	(26.788)
	62.858.370	24.664.969

Друштво је дана 28. фебруара 2023. године на основу ЗОЈП, Статута и Одлуке УО издало трећу емисију корпоративних обвезница у износу од 47.000.000 хиљада РСД које се састоје од 4.700.000 комада на име појединачне номиналне вредности 10.000 хиљада РСД.

Друштво је дана 28. фебруара 2023. године извршило откуп 199.500 комада друге емисије корпоративних обвезница "Југоимпорт СДПР" Ј.П. и откуп 152.490 комада корпоративних обвезница друге емисије "Борбених Сложених Система".

Друштво је дана 17. марта 2023. године извршило откуп 458.250 комада корпоративних обвезница прве емисије "Југоимпорт СДПР" Ј.П.

Друштво је дана 20. априла 2023. године извршило откуп 141.000 комада корпоративних обвезница прве емисије "Југоимпорт СДПР" Ј.П.

Обавезе Друштва по основу уписаног неуплаћеног капитала на дан 31. децембра 2023. године у износу од 121.248 хиљаду РСД (2022. године – 468.501 хиљада РСД) односе се на део неуплаћених средстава у капитал зависног Друштво Утва – Авио индустрија д.о.о. Панчево. Крајњи рок за уплату није прецизиран.

Друштво је дана 27. септембра 2022. године на основу ЗОЈП, Статута и Одлуке УО број 9-2 издало другу емисију корпоративних обвезница 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Друштво је дана 29. јула 2020. године на основу ЗОЈП, Статута и Одлуке УО број 714-2 издало корпоративне обвезнице у износу од 15.275.000 хиљада РСД које се састоје од 1.527.500 комада обвезница на име појединачне номиналне вредности 10.000 хиљада РСД.

Обавезе Друштва по основу уписаног неуплаћеног капитала на дан 31. децембра 2023. године у износу од 121.248 хиљада РСД (2022. године – 468.501 хиљаду РСД) односе се на део неуплаћених средстава у капитал зависног Друштво Утва – Авио индустрија д.о.о. Панчево. Крајњи рок за уплату није прецизиран.

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

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
ЕУР	-	-
УСД	-	-
ГБП	-	80.418
РСД	62.858.370	24.691.757
	62.858.370	24.772.175

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
До 1 године	-	107.206
Од 1 до 2 године	2.250.289	24.061
Од 2 до 5 година	9.297.333	24.172.407
Преко 5 година	51.310.748	468.501
	62.858.370	24.772.175

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у нето износу на дан 31. децембра 2023. и 2022. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Одложене пореске обавезе		
Некретнине и опрема	563.876	531.573
	<u>563.876</u>	<u>531.573</u>
Одложена пореска средства		
Залихе	39.992	39.992
Дугорочна резервисања	9.161	6.124
Обавезе по основу јавних прихода	4	1
Остало	5.135	5.135
	<u>54.292</u>	<u>51.252</u>
	<u>509.584</u>	<u>480.321</u>

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочни кредити у земљи:		
- повезана правна лица	-	-
- домаћих банака	280.000	797.331
- осталих правних лица	-	-
	<u>280.000</u>	<u>797.331</u>
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	-	80.418
Текућа доспећа дугорочних обавеза по основу закупа – МСФИ 16	-	26.788
	<u>280.000</u>	<u>904.537</u>

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2023. године у износу од хиљада 280.000 РСД (2022. године – 904.537 хиљада РСД) се односе на средства одобрена од пословних банака.

Каматна стопа на одобрена средства на дан биланса стања износила је 3% + референтна каматна стопа Народне банке Србије (2022. године - 4,2% до 4,8 % годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
ЕУР	-	117.331
РСД	280.000	680.000
	280.000	797.331

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	526.594	288.452
- остала правна лица	2.148.355	1.560.081
Добављачи у иностранству	807.983	931.122
Добављачи у иностранству по комисионим пословима	939.110	875.318
Остале обавезе из пословања	379	201
	4.422.421	3.655.174

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе по одбитку	42.142	19.656
Обавезе за порез на додату вредност	1.466	606.003
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	35.877	121.172
	79.485	746.831

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од продаје робе у земљи	2.252.179	1.895.600
Приходи од продаје робе у иностранству	<u>6.494.691</u>	<u>6.125.221</u>
	<u>8.746.870</u>	<u>8.020.821</u>

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	23.927	1.207.412
- остала правна лица	4.171.279	4.786.703
Приходи од продаје производа и услуга у Иностранству	<u>988.404</u>	<u>657.081</u>
	<u>5.183.609</u>	<u>6.651.196</u>

24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови основног материјала	2.996.990	1.993.524
Трошкови горива и енергије	83.410	67.687
Трошкови материјала у ресторану	53.966	43.775
Трошкови канцеларијског материјала	11.119	8.882
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	14.529	1.160
Трошкови осталог материјала	<u>63.271</u>	<u>13.362</u>
	<u>3.223.285</u>	<u>2.128.390</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови бруто зарада	603.440	525.278
Трошкови службених путовања	249.447	204.647
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	86.826	82.686
Трошкови накнада по ауторским уговорима	72.669	45.831
Трошкови накнада по уговорима о делу	14.694	15.954
Трошкови накнада за превоз радника	9.176	10.878
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	8.609	7.574
Трошкови отпремнина	777	816
Остали лични расходи	34.632	26.676
	1.080.270	920.340

Током текућег извештајног периода Друштво је имало 358 просечно запослених, чија структура је дата у табелама које следе:

Квалификациона структура		
Редни број	Стручна спрема	Број запослених
1	ВСС	197
2	ВШ	62
3	ВКВ	9
4	ССС	74
5	КВ	14
6	ПК	2
7	НК	0
	Укупно	358

Редни број	Године живота	Број запослених
1	До 30 година	21
2	30 до 40 година	103
3	40 до 50	97
4	50 до 60	101
5	Преко 60	36
	Укупно	358
	Просечна старост 45 година	

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	852.640	750.571
Трошкови грађевинских услуга	500.198	-
Трошкови транспортних услуга	463.099	514.008
Трошкови надзора на пројектима	431.227	310.564
Трошкови ремонта	356.993	768.679
Трошкови сајмова	187.993	33.086
Трошкови услуга одржавања	134.707	103.757
Трошкови рекламе и пропаганде	11.702	3.550
Трошкови закупнина	4.120	6.525
Трошкови истраживања	-	148
Трошкови развоја који се не капитализују	-	117
Трошкови осталих услуга	649.790	276.699
	3.592.469	2.767.704

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	391.989	809.600
Трошкови платног промета	105.964	166.470
Трошкови пореза и доприноса	74.990	102.377
Трошкови репрезентације	74.943	60.930
Трошкови премије осигурања	18.500	27.451
Трошкови професионалних услуга	16.037	33.917
Трошкови судских и административних такси	4.655	9.957
Остали нематеријални трошкови	101.278	103.085
	788.356	1.313.787

28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од камата и учешћа у добити		
- повезана правна лица	254.406	254.467
- остала правна лица	1.283.153	71.006
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	272.808	582.512
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	11.285	42.742
Остали финансијски приходи	254.406	
- повезана правна лица	1.283.153	-
- остала правна лица	-	-
	1.821.652	950.727

29. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Расходи камата		
- повезана правна лица	88.991	103.187
- остала правна лица	978.494	1.014.016
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	388.749	408.683
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	7.183	30.283
	1.463.417	1.556.169

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од смањења обавеза	313.352	868.554
Наплаћена отписана потраживања	1.039	-
Приходи од укидања резервисања		-
Вишкови	534	113.933
Приходи од накнаде штета	3.776	4.579
Добици од продаје опреме	144	150
Приходи од поклона	949.711	-
Остали непоменути приходи	23.968	30.055
	1.292.524	1.017.271

31. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Губици по основу продаје и расхода:		
- хартија од вредности	-	-
- материјала	-	-
- основних средстава	360	4.800
Расходи за хуманитарне, културне и здравствене намене	43.460	36.368
Расходи по основу донација	26.547	22.998
Расходи по основу уговорених казни и пенала	32.649	75.490
Мањкови	554	114.534
Остали непоменути расходи	17.535	7.467
	121.105	261.657

32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Текући порески расход	(167.361)	(109.590)
Одложени порески расход	(29.265)	(2.805)
	(196.626)	(112.395)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Добитак пре опорезивања	798.328	504.924
Корекције за сталне разлике	308.236	243.276
Корекција за привремене разлике:		
- обезвређење потраживања	(1.819)	(19.320)
- обезвређење имовине	1.231	3.381
- рачуноводствена и пореска амортизација	(15.572)	(1.658)
- дугорочна резервисања	6.351	-
- остало	(225)	(1)
	<u>1.115.740</u>	<u>730.602</u>
Пореска основица		
	<u>1.115.740</u>	<u>730.602</u>
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	<u>167.361</u>	<u>109.590</u>
Текући порез на добитак	<u>167.361</u>	<u>109.590</u>

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2023. и 2022. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- зависна правна лица	<u>23.927</u>	<u>1.207.412</u>
	<u>23.927</u>	<u>1.207.412</u>

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
- зависна правна лица	247.614	254.467
- остала повезана правна лица	6.792	-
	<u>254.406</u>	<u>254.467</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

НАБАВКЕ

- зависна правна лица

2.232.540

2.099.322

2.232.540

2.099.322

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

- зависна правна лица

88.991

103.187

88.991

103.187

ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

Дугорочни кредити и пласмани:

- зависна правна лица

10.710.522

3.550.751

Потраживања од купаца:

- зависна правна лица

2.819.463

2.791.217

Потраживања за камату

- зависна правна лица

1.114.099

871.809

Краткорочни финансијски пласмани:

- зависна правна лица

585.891

459.124

15.229.975

7.672.901

ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе

- зависна правна лица

2.347.476

2.694.729

Краткорочне обавезе

- зависна правна лица

-

-

Обавезе према добављачима:

- зависна правна лица

526.594

288.452

Остале краткорочне обавезе:

зависна правна лица

5.113

84.986

2.879.183

3.068.167

Кључно руководство чине директори (изврши и неизврши), чланови Управног одбора, секретар Друштва и руководилац интерне ревизије. Накнаде плаћене, или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Зараде и бонуси	23.113	20.545
	23.113	20.545

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	21.155.942	6.916.659
Потраживања	10.698.432	8.149.244
Краткорочни финансијски пласмани	22.204.861	5.416.354
Готовина и готовински еквиваленти	8.473.165	10.151.548
	62.532.400	30.633.805
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	62.858.370	24.772.174
Краткорочне финансијске обавезе	280.000	797.331
Обавезе из пословања	4.422.421	3.655.174
Остале краткорочне обавезе	33.848	114.894
	67.594.639	29.339.573

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Девизни ризик

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

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

	у хиљадама РСД			
	Имовина		Обавезе	
	2023.	2022.	2023.	2022.
ЕУР	13.705.102	6.272.644	1.620.798	1.777.204
УСД	3.163.566	1.737.600	119.118	142.398
ГБП	-	-	7.176	87.527
ДЗД	45.055	28.762	-	-
	16.913.723	8.039.006	1.747.092	2.007.129

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

	у хиљадама РСД			
	2023.		2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(1.208.430)	1.208.430	(449.544)	449.544
УСД	(304.445)	304.445	(159.520)	159.520
ГБП	718	(718)	8.753	(8.753)
ДЗД	(4.505)	4.505	(2.876)	2.876
	(1.516.663)	1.516.663	(603.188)	603.188

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Каматни ризик

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Некаматносна	22.247.753	21.361.334
Каматносна (фиксна каматна стопа)	40.284.647	9.272.471
	62.532.400	30.633.805
Финансијске обавезе		
Некаматносне	4.577.517	4.238.569
Каматносне (фиксна каматна стопа)	2.549.386	3.180.269
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	60.467.736	21.920.736
	67.594.639	29.339.574

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2022. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	у хиљадама РСД			
	2023.		2022.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијске обавезе	(604.677)	604.677	(219.207)	219.207
	(604.677)	604.677	(219.207)	219.207

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

*Каматни ризик (наставак)***Кредитни ризик**

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

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД				
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
2023. година					
Дугорочне обавезе	-	2.226.228	9.278.236	51.310.748	62.815.212
Обавезе по основу лизинга	-	24.061	19.097	-	43.158
Краткорочне фин. обавезе	280.000	-	-	-	280.000
Обавезе из пословања	4.422.421	-	-	-	4.422.421
Остале кратк. обавезе	33.848	-	-	-	33.848
	4.736.269	2.250.289	9.297.333	51.310.748	67.594.640
2022. година					
Дугорочни кредити	-	-	24.146.964	468.501	24.615.465
Остале дуг. Обавезе	80.418	-	-	-	80.418
Обавезе по основу лизинга	26.788	24.061	25.443	-	76.292
Краткорочне фин. обавезе	797.331	-	-	-	797.331
Обавезе из пословања	3.655.174	-	-	-	3.655.174
Остале кратк. обавезе	114.894	-	-	-	114.894
	4.674.605	24.061	24.172.407	468.501	29.339.574

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

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА (НАСТАВАК)

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2023. и 2022. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Укупна задуженост	63.095.212	25.569.507
Готовина и готовински еквиваленти	8.473.165	12.107.048
Нето задуженост	54.622.047	13.462.459
Капитал	24.781.083	23.925.885
Укупан капитал	79.403.130	37.388.344
Показатељ задужености	68,79%	36,01%

36. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

36. **ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА (НАСТАВАК)**

Претпоставке које су коришћене за процену тренутне тржишне вредности финансијских средстава/обавеза су следеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вредност је приближна фер вредност због њиховог кратког рока доспећа.
- Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима утврђује се на основу берзанских цена тих средстава и обавеза на дан биланса стања.

Наредна табела представља анализу финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вредности груписане у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процене фер вредности.

- Ниво 1 одмеравања фер вредности произилази из котиране тржишне вредности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмеравања фер вредности произилази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вредности обухваћене Нивоом 1, а које су видљиве из средстава или обавеза, директно (на пример цена) или индиректно (на пример, проистекло из цена).
- Ниво 3 одмеравања фер вредности произилази из техника процењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а које представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2023. године воде против Друштва износи 67.862 хиљаде РСД (2022. године – 35.218 хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима.

Руководство Друштва сматра да нема ризика настанка потенцијалних губитака и да није потребно извршити додатна резервисања за судске спорове који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2023. године.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2023. године по основу јемства и датих гаранција износе 17.781.016 хиљада РСД (2022. године – 18.282.645 хиљаде РСД).

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 30. новембра 2023. и 2022. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Током месеца фебруара 2022. године, у Руској Федерацији су уведене санкције од стране Европске Уније због војне инвазије на Украјину. 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 2024 години. Руководство Друштва не може предвидети ефекте кризе на своје финансијске извештаје у 2024. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА (НАСТАВАК)

Друштво је након датума биланса стања 07. марта 2024. године извршило докапитализацију – повећање учешћа у зависном привредном друштву "Југоимпорт Ливнице" у износу од 370.820 хиљада РСД.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ЕУР	117,1737	117,3224
ГБП	135,0550	132,7026
УСД	105,8671	110,1515
ДЗД	0,7887	0,7978



Законски заступник

26 VL
VL
