

IEF d.o.o., Beograd

Correspondent Firm of the RSM International Network

JP JUGOIMPORT-SDPR - BEOGRAD

Finansijski izveštaji za 2013. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

Beograd, mart 2014. godine



11070 Beograd telefon (011) 20-53-550
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.RS

"I E F" d.o.o. je osnovan i upisan u registar preduzeća za reviziju na osnovu mišljenja Saveznog ministarstva finansija septembra 2000. godine. Aktuelna registracija kao revizorskog preduzeća bazirana na rešenju Ministarstva finansije RS br. 023-02-00112/2008-16 od 07.04.2008. godine. Član Komore ovlašćenih revizora, red. broj upisa 18, na osnovu odluke Saveta Komore 67/07 od 18.06.2007. godine. Upis kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine, broj registracije BD 52416; MB: 17303252; PIB: 100120147

R 23/14

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I, 11070 Novi Beograd, Srbija

T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591

E office@ief.rs W www.ief.rs

MB 17303252 PIB 100120147

Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru JP Jugoimport-SDPR, Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP Jugoimport-SDPR, Beograd (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 19. mart 2014. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Miroslav M. Milojević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Odeljak A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

Odeljak B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

PRILOG

Pismo o prezentiranim finansijskim izveštajima

ODELJAK A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2013.

BILANS STANJA

JP Jugoimport-SDPR - Beograd

na dan 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	Napomena*	2013.	2012.
STALNA IMOVINA		6.078.605	4.108.042
Nematerijalna ulaganja	5.1.	144.741	144.427
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	5.2.	4.010.576	2.605.901
Dugoročni finansijski plasmani	5.3.	1.923.288	1.357.714
OBRTNA IMOVINA		18.599.467	17.910.087
Zalihe	5.4.	1.828.132	1.521.485
Potraživanja	5.6.	4.049.018	2.387.720
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.7.	223.954	21.989
Kratkoročni finansijski plasmani	5.8.	1.251.097	755.997
Gotovinski ekvivalenti	5.9.	10.134.678	12.773.539
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	5.10.	1.112.588	449.357
UKUPNA AKTIVA		24.678.072	22.018.129
KAPITAL		6.160.871	5.690.994
Osnovni kapital	5.11.	1.194.962	1.194.962
Rezerve	5.11.	2.293.834	1.282.108
Revalorizacione rezerve	5.11.	1.642.769	693.713
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti	5.11.		26.167
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	5.11.	15.357	23
Neraspoređeni dobitak	5.11.	1.044.663	2.494.067
DUGOROČNA REZERVISANJA	5.12.	219.244	213.385
DUGOROČNE OBAVEZE	5.13.	7.579.747	7.964.463
KRATKOROČNE OBAVEZE		10.343.577	7.992.901
Kratkoročne finansijske obaveze	5.15.	236.449	236.843
Obaveze iz poslovanja	5.16.	9.909.507	7.350.326
Ostale kratkoročne obaveze	5.17.	48.624	110.444
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	5.18.	148.997	95.767
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	5.19.		199.521
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	5.20.	374.633	156.386
UKUPNA PASIVA		24.678.072	22.018.129
Vanbilansna aktiva/pasiva	5.21.	29.688.711	23.215.601

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija Bilansa stanja pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

JP Jugoimport-SDPR - Beograd

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	Napomena*	2013.	2012.
PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	6.1.	9.439.211	6.775.340
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		9.385.332	6.722.240
Ostali poslovni prihodi		23.379	11.612
		30.500	41.488
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	6.2.	8.222.242	5.629.861
Troškovi materijala		3.437.836	3.206.959
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		126.085	92.426
Troškovi amortizacije i rezervisanja		944.305	779.106
Ostali poslovni rashodi		135.308	130.888
		3.578.708	1.420.482
POSLOVNI DOBITAK	6.3.	1.216.969	1.145.479
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI			
FINANSIJSKI RASHODI	6.4.	1.183.930	1.683.223
OSTALI PRIHODI	6.5.	535.595	1.072.891
OSTALI RASHODI	6.6.	582.456	823.437
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	6.7.	1.681.592	241.608
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	6.9.	766.168	2.337.640
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	6.8.	6.591	10.123
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		759.577	2.327.517
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			
POREZ NA DOBITAK			
Poreski rashod perioda	6.9.	134.764	258.671
Odloženi poreski rashodi perioda	6.9.	50.766	45.395
Odloženi poreski prihodi perioda			
Isplaćena lična primanja poslodavcu			
NETO DOBITAK		<u>574.047</u>	<u>2.023.451</u>

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Bilansa uspeha pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

JP Jugoimport-SDPR - Beograd

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	2013.	2012.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	11.133.683	11.169.584
Prodaja i primljeni avansi	9.658.046	10.473.717
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	13.926	15.590
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.461.711	680.277
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	11.502.813	8.911.087
Isplate dobavljačima i dati avansi	9.842.093	8.027.766
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	967.322	617.549
Plaćene kamate	25.110	34.010
Porez na dobitak	558.239	
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	110.049	231.762
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		2.258.497
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	369.130	
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.247.567	1.075.896
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	93	118
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	801.157	525.021
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	446.317	534.492
Primljene dividende		16.265
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.954.118	934.886
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		6
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	45.847	28.882
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	1.908.271	905.998
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		141.010
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	706.551	
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	17.211	58.034
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	17.211	58.034
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.566.105	623.864
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	554.379	363.191
Isplaćene dividende	1.011.726	260.673
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.548.894	565.830
SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE	12.398.461	12.303.514
SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE	15.023.036	10.469.837
NETO PRILIV GOTOVINE		1.833.677
NETO ODLIV GOTOVINE	2.624.575	
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	12.773.539	10.071.899
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	36.256	1.223.311
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	50.542	355.348
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.134.678	12.773.539

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Izveštaja o tokovima gotovine pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 JP Jugoimport-SDPR - Beograd

 u periodu od 01.01. do 31.12.
 (u RSD 000)

OPIS	Napomena*	Osnovni kapital	Rezerve	Rev. rezerve	Ner. dobiti po osnovu HoV	Ner. gubici po osnovu HoV	Ner. dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2012. godine	5.11.	1.049.835	1.056.109	693.713	30.954	57	991.963	3.822.517
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		145.127	225.999				2.023.451	2.394.577
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					4.787	34	521.347	526.100
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	5.11.	1.194.962	1.282.108	693.713	26.167	23	2.494.067	5.690.994
Ukupna povećanja u tekućoj godini			1.011.726	949.056		15.335	574.047	2.519.494
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					26.167	1	2.023.451	2.049.617
Stanje na dan: 31.12.2013. godine	5.11.	1.194.962	2.293.834	1.642.769		15.357	1.044.663	6.160.871

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija u tekstu pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

ODELJAK B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Н А П О М Е Н Е
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЊА "ЈУГОИМПОРТ-СДПР"

Београд, фебруара 2014. године

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Настанак: Јавно предузеће "ЈУГОИМПОРТ-СДПР", Београд је правни следбеник Савезне дирекције за промет производа са посебном наменом, која је основана Законом о Савезној дирекцији за промет производа са посебном наменом ("Службени лист СФРЈ", бр. 11/91). У периоду од 31. децембра 1992. године до 25. априла 1995. године Савезна дирекција за промет производа се посебном наменом била је организована као Холдинг компанија "Југоимпорт-СДПР" д.о.о.. Дана 6. фебруара 1997. године, на основу Закона о Јавном предузећу "Југоимпорт-СДПР" ("Службени лист СРЈ", бр. 46/96) извршена је правна трансформација, промена облика организовања и усаглашавање са Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности (Решење бр. Фи 1424/97).

Одлуком о вршењу оснивачких права у јавним предузећима, јавним установама и организацијама у којима је оснивачка права имала Савезна Република Југославије ("Службени гласник РС", бр. 49/2006), Република Србија преузела је оснивачка права у јавним предузећима, јавним установама и организацијама у којима је та права имала Савезна Република Југославија, тако да је Јавно предузеће "ЈУГОИМПОРТ-СДПР" сада јавно предузеће Републике Србије.

Фирма и седиште: Јавно предузеће "ЈУГОИМПОРТ-СДПР", Београд, Булевар уметности бр. 2, је уписано у судски Регистар привредних субјеката Републике Србије под бројем БД. 5272/2005 од 17.06.2005. године. Претходна регистрација код Трговинског суда у Београду, под регистарским бројем Фи 12951/02 и регистарским улошком број 1-21173-00.

Предузеће је сагласно прописима, дана 17.6.2005. године, извршило регистрацију превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (под бројем БД 5272/200).

Предузеће послује под скраћеним називом: "ЈУГОИМПОРТ-СДПР Ј.П.", Београд.

ПИБ предузећа 100001790 , матични број 07051751, а шифра делатности 4690 – неспецијализована трговина на велико.

Основна делатност: Предузеће има у својој регистрацији следеће најважније делатности које се обављају и то:

- извоз и увоз наоружања и војне опреме, односно опреме за производњу наоружања и војне опреме, полупроизвода, склопова делова, сировина и репродукционог материјала који се користе за производњу наоружања и војне опреме;
- пословно-техничка сарадња, производна кооперација, прибављање и уступање имовинских права по основу технологија у области производње наоружања и војне опреме;
- пројектовање, изградња и опремање капацитета за производњу наоружања и војне опреме и других објеката у иностранству;
- заступање страних фирми, посредовање, ремонт и друге услуге у спољнотрговинском промету наоружања и војне опреме.

У извештајној пословној години били су заступљени сви напред наведени програми.

Споредни послови: Предузеће "ЈУГОИМПОРТ-СДПР Ј.П.", Београд обавља и друге послове, али њихово обављање не доводи у питање потпуно и благовремено извршавање послова из основне делатности.

Власништво и структура капитала: Предузеће је према решењу Дирекције за процену вредности капитала бр. 828/99-9 од 05.01.2000. године уписало у регистар државни капитал у износу од 100% вредности на дан 31.12.1998. године (Решење бр. Фи1023/00).

Број запослених: Просечан број запослених у 2012. години износио је 330, а у 2013. години 362 запослених.

Аутоматизација обраде рачуноводствених података: Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства коришћењем апликативног софтвера АБ Софт. Предузеће располаже савременом информатичком опремом која подржава висок степен обраде, заштите и сигурности унетих података кроз апликацију.

2. ИЗНОСИ У КОЈИМА СЕ ИЗВЕШТАВА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Пословне промене у страним валутама прерачунате су у динаре по средњем курсу НБС на датум промене. На дан 31.12.2013. године средњи курс за валуту Европске монетарне уније(ЕУР) износио је 114,6421 динара, а за валуту Сједињених Америчких Држава (УСД) износио је 83,1282 динара. Према званичним подацима коефицијент раста потрошачких цена у Републици Србији у 2013. години износио је 2,2%.

Финансијски извештаји састављени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим прописима Републике Србије, и то Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који су усклађени са Међународним стандардима финансијског извештавања и припремљени за потребе извештавања руководства Предузећа.

3. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Презентирани финансијски извештаји засновани су на званичним финансијским извештајима састављеним за период од 1.1. до 31.12.2013. године. Пословне књиге су представљале основу за састављање финансијских извештаја за годину која се окончава на дан 31. децембра 2013. године. Пословне књиге вођене су у складу са прописима Републике Србије којима се регулише област рачуноводства, уз примену прописаних рачуноводствених политика и рачуноводствених стандарда. Финансијски извештаји састављени су у складу са начелом настанка пословног догађаја и начелом сталности пословања.

4. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Одлуком о рачуноводственим политикама Јавног предузећа "ЈУГОИМПОРТ-СДПР" утврђене су рачуноводствене политике које се примењују у припремању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја. У материјалу се даје преглед најзначајнијих рачуноводствених политика и то:

Нематеријална улагања, грађевински објекти и опрема

Почетна мерења нематеријалних улагања, некретнина и опреме врше се по набавној цени или цени коштања.

Након почетног признавања и мерења нематеријална улагања и опрема исказују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Накнадна мерења некретнина врше се по методу ревалоризације, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређивања.

Инвестиционе некретнине након почетног признавања мере се по методу поштене вредности. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или губитак периода у којем је настао.

Нематеријална улагања, некретнине и опрема отписују се пропорционалним методом према процењеном веку употребе средстава. Стопе амортизације су засноване на процењеном веку употребе средстава који износи за:

- лиценце и апликационе програме	25%
- грађевинске објекте	1,3 – 8%
- опрема	5-20%
- возила	14,3-15,5%
- намештај	10-12,5%
- остала опрема	33,33-50%
- прототипови средстава наоружања	20%

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказана су учешћа у капиталу зависних правних лица; учешћа у капиталу повезаних правних лица; учешћа у капиталу других правних лица; дугорочни кредити дати зависним правним лицима; дугорочни кредити у земљи и иностранству и остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање и накнадна мерења дугорочних финансијских пласмана врше се по методу набавне вредности, изузев власничких хартија од вредности расположивих за продају чија накнадна мерења се врше по поштеним тржишним вредностима у корист или на терет сопственог капитала, као нереализовани добици, односно губици по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Јавно предузеће "ЈУГОИМПОРТ-СДПР " у пословним књигама води учешћа у капиталу зависних и повезаних правних лица и то:

- Предузеће за спољну и унутрашњу трговину на мало и велико, производњу и услуге "АТЕРА ПЛУС" д.о.о., Београд (са учешћем од 100%);
- Предузеће за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству "ПМЦ ИНЖЕЊЕРИНГ" д.о.о., Београд (са учешћем од 100%);
- Предузеће "Борбени сложени системи" д.о.о., Београд (са учешћем од 100%);
- Предузеће за унутрашњу и спољну трговину "ЈУТРА" д.о.о., Београд (са учешћем од 100%);
- "КОВАЧКИ ЦЕНТАР" д.о.о, Ваљево (са учешћем од 51%);
- "КИПАЛ- ЕКСПОРТ" д.о.о., Београд (са учешћем од 100%)

Залихе

Вредновање залиха материјала и робе при њиховој набавци врши се применом метода набавне вредности.

Вредновање излаза залиха робе и материјала по основу њихове продаје односно трошења врши се применом метода просечне цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству, као и финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко-поверилачки однос.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана утврђује се за сваки конкретан случај, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника, као и немогућност наплате редовним путем.

Капитал

Капитал предузећа представља 100% државни капитал. Капитал чини: државни капитал, законске и статутарне резерве, ревалоризационе резерве, нереализовани добици, односно губици по основу власничких хартија од вредности расположивих за продају и нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

Законске обавезе

Предузеће уредно обрачунава и плаћа порезе и доприносе по следећим основама:

- порез на додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и остала лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину.

Приходи и расходи

У складу са законским прописима, приходи и расходи у пословању књиже се по начелу узрочности прихода и расхода. Приходи су приказани по фактурној вредности умањеној за попусте, повраћаје и порез на додату вредност.

Расходи терете трошкове у тачно назначеном износу у периоду на који се односе финансијски извештаји.

Ефекти промене курса валуте евидентирају се као финансијски приходи или финансијски расходи тј. као позитивне или негативне курсне разлике. Код динарских потраживања и обавеза са валутном клаузулом ефекти промене курса страних валута евидентирају се као приходи, односно расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

Финансијске обавезе

Почетно признавање обавеза врши се по набавној вредности. Након почетног признавања обавезе се мере по амортизованој вредности.

Бенефиције запослених

Предузеће не поседује сопствене пензионе фондове и по том основу нема обавезе на дан 31.12.2013. године. Међутим, Предузеће формира резервисања у циљу исплата одређених накнада запосленима (МРС – 19) и по том основу има формиране обавезе у износу од 66.799 хиљада динара на дан 31.12.2013. године.

Државна давања

Државна давања признају се као одложени приходи за периоде који су потребни да се повежу са односним трошковима које стварају дугорочна средства у делу државних давања.

Одложена пореска средства и обавезе

Обрачун пореза на добитак врши се у складу са пореским прописима и МРС 12 – Порези на добитак.

Обрачунати порез по основу пореских прописа представља текући порез, односно порески расход периода.

Сагласно МРС 12 – Порези на добитак, врши се утврђивање одложених пореских расхода и прихода периода, који настају по основу привремених разлика код одложених пореских средстава и обавеза.

По извршеном обрачуну одложених пореских средстава и обавеза врши се њихово међусобно пребијање, тако да се у финансијским извештајима исказује само разлика која може бити одложено пореско средство или одложена пореска обавеза.

Политика заштите од ризика

Основна делатност предузећа је обављање послова спољнотрговинског промета средстава наоружања, тако да у основи приходи и расходи проистичу из те делатности.

Предузеће је у великој мери изложено девизном ризику који проистиче из пословања са различитим валутама. Приходи од спољнотрговинског промета се наплаћују у девизном знаку, а код расхода тј. набавке робе и услуга на домаћем тржишту се уговара валутна клаузула.

У 2013. години биле су изражене осцилације у курсевима страних валута које су у одређеној мери утицале на резултате пословања.

5. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

5.1. Нематеријална улагања

Стање нематеријалних улагања на дан 31.12.2013. године износи 144.741 хиљада динара.

Нематеријална улагања имају следећу структуру:

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
- Улагања у развој	66.540	66.540
- Концесије, патенти, лиценце и слична права	8.099	5.755
- Нематеријална улагања у припреми	136.245	135.752
- Аванси за нематеријална улагања	6.184	8.475
Свега:	217.068	216.522
- Исправка вредности нематеријалних улагања	(72.327)	(72.095)
Садашња вредност:	144.741	144.427

Улагања у развој

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
Дугорочна улагања у средства наоружања	66.540	66.540
Свега:	66.540	66.540
Исправка вредности по основу амортизације	(66.540)	(66.540)
Садашња вредност:	0	0

Позиција дугорочних улагања у средства наоружања у 2013. години једнака је као и у претходној години.

Концесије, патенти, лиценце и слична права

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
Апликациони програм	8.099	5.755
Свега:	8.099	5.755
Исправка вредности по основу амортизације	(5.787)	(5.555)
Садашња вредност:	2.312	200

Нематеријална улагања у припреми

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
Нематеријална улагања у припреми	136.245	135.752
Свега:	136.245	135.752

На позицији нематеријалних улагања у припреми билансирана су улагања само у оне развојне пројекте средстава наоружања за које се очекују извесне будуће економске користи, првенствено по основу извоза, а односе се на пројекте: НОРА Б 52 КИ, АИВ, АЛАС, КУБ, ЛАЗАР II, БОВ М-11/Б, НОРА Б52-К1/Б, СТЕНД 155 КОНВЕРТОВНИ ТОП, ДУБС, РБГР 38/40 ММ.

Ова улагања износе око 136.245 хиљада динара на дан 31.12.2013. године.

Аванси за нематеријална улагања

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
Аванси за нематеријална улагања-добављачи у земљи	6.184	8.475
Свега:	6.184	8.475

БИЛАНС ПРОМЕНА НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА

У 000.дин

Опис	Улагања у развој	Лиценце	Апликацио-ни програми	Аванси	Нематеријал. улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 1.1.2012.год.	66.540	0	5.755	33.687	109.786	215.768
Повећања: - нове набавке				34.237	69.562	103.799
Смањења: - искњижавање - прекњижавање - активирање				59.449	43.596	103.045
Стање 31.12.2012.год.	66.540	0	5.755	8.475	135.752	216.522
Исправка вредности:						
Стање 1.1.2012.год.	53.232		5.326			58.558
Повећања: - амортизација	13.308		229			13.537
Смањења: -искњижавања						
Стање 31.12.2012.год.	66.540		5.555			72.095
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	0	0	200	8.475	135.752	144.427
Набавна вредност:						
Стање 1.1.2013.год.	66.540	0	5.755	8.475	135.752	216.522

Повећања: - нове набавке			2.344	14.246	74.997	91.587
Смањења: - искњижавање - прекњижавање - активирање				16.537	74.504	91.041
Стање 31.12.2013.год.	66.540	0	8.099	6.184	136.245	217.068
Исправка вредности:						
Стање 1.1.2013.год.	66.540	0	5.555			72.095
Повећања: - амортизација			232			232
Смањења: -искњижавања						
Стање 31.12.2013.год.	66.540	0	5.787			72.327
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	0	0	2.312	6.184	136.245	144.741

5.2. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Стање некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина на дан 31.12.2013. године износи 4.010.576 хиљада динара. Билансиране некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине имају следећу структуру:

У 000 дин.

Опис	2013.	2012.
- некретнине	3.296.138	2.259.335
- постројења и опрема	192.263	176.717
- инвестиционе некретнине	741.785	361.527
- улагања на туђим средствима	29.643	29.643
- остала средства	123	123
- некретнине, постројења и опрема у припреми	31.220	13.029
- аванси за некретнине, постројења и опрему	166	172
Свега:	4.291.338	2.840.546
- исправка вредности	(280.762)	(234.645)
Садашња вредност	4.010.576	2.605.901

Преглед промена на позицији некретнина, постројења и опреме:

БИЛАНС ПРОМЕНА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

У 000 дин.

Опис	Некретнине	Построј. и опрема	Инвестиц. некретн.	Ост. сред.	Ул. на туђим осн. сред.	Некрет. пост. и оп. у припреми	Аванси за нек. построј. и опрему	Укупно
Набавна вредност:								
- стање 1.1.2012.год.	2.259.335	163.697	361.527	123	29.643	1.095	0	2.815.420
- повећања	0	17.231	0	0	0	28.882	7.450	53.563
- смањења	0	(1.087)	0	0	0	(16.948)	(7.278)	(25.313)
- остало (прекњижав.)		(3.124)	0	0	0	0	0	(3.124)
Стање 31.12.2012.год.	2.259.335	176.717	361.527	123	29.643	13.029	172	2.840.546
Исправка вредности:								
- стање 1.1.2012.год.	122.972	49.680	0	0	5.712	0	0	178.364
- амортизација текуће год.	31.103	26.278	0	0	2.964	0	0	60.345
- испр. вред. у отуђ. сред.	0	(940)	0	0	0	0	0	(940)
прекњижавање	0	(3.124)	0	0	0	0	0	(3.124)
Стање 31.12.2012.год.	154.075	71.894	0	0	8.676	0	0	234.645
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	2.105.260	104.823	361.527	123	20.967	13.029	172	2.605.901
Набавна вредност								
- стање 1.1.2013.год.	2.259.335	176.717	361.527	123	29.643	13.029	172	2.840.546
- повећања	1.116.538	33.865	380.258			53.151	944	1.584.756
- смањења		(3.329)				(34.960)	(950)	(39.239)
- остало (прекњижав.)	(79.735)	(14.990)						(94.725)
Стање 31.12.2013.год.	3.296.138	192.263	741.785	123	29.643	31.220	166	4.291.338
Исправка вредности:								
- стање 1.1.2013.год.	154.075	71.894	0	0	8.676	0	0	234.645
- амортизација текуће год.	35.109	30.205			2.964			68.278
- испр. вред. у отуђ. сред.		(2.425)						(2.425)
- прекњижав.	(4.746)	(14.990)						(19.736)
Стање 31.12.2013.год.	184.438	84.684	0	0	11.640	0	0	280.762
Сад.вред. на дан 31.12.2013.	3.111.700	107.579	741.785	123	18.003	31.220	166	4.010.576

Предузеће нема хипотеке и друга ограничења над располагањем и коришћењем некретнина, инвестиционих некретнина, постројења и опреме.

Предузеће је вршило процену неких некретнина са стањем на дан 30.06.2013. године и неких некретнина са стањем на дан 30.09.2013. године. Проценом су утврђене поштене (фер) вредности некретнина. Услед процене повећана је вредност некретнина за 1.116.538 хиљада динара и инвестиционих некретнина за 305.269 хиљада динара.

5.3 Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је у 2013. години исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 1.923.288 хиљада динара, а који се односе на:

У 000 дин.

Дугорочни финансијски пласмани	2013.	2012.
-учешћа у капиталу	811.631	846.890
- остали дугорочни финансијски пласмани	1.111.657	510.824
Укупно:	1.923.288	1.357.714

Учешћа у капиталу односе се на:

У 000дин.

Учешћа у капиталу	2013.	2012.
-учешћа у капиталу зависних правних лица	722.517	722.517
- учешћа у капиталу др. правних лица	430.783	424.540
Свега:	1.153.300	1.147.057
Исправка вредности учешћа у капиталу по основу обезвређивања	(341.669)	(300.167)
Укупно:	811.631	846.890

Билансирана учешћа у капиталу зависних правних лица односе се на:

У 000 дин.

Учешћа у капиталу	2013.	2012.
Кипал-Експорт (100% учешће)	443	443
Атера, Београд (100% учешће)	5.357	5.357
ПМЦ Инжењеринг, Београд (100% учешће)	4.439	4.439
Јутра, Београд (100% учешће)	394.582	394.582
Јантус, Хонг Хонг (100% учешћа)	0	0
Борбени сложени системи, Београд (100% учешће)	157.043	157.043
Ковачки центар, Ваљево (51% учешћа)	160.653	160.653
Свега:	722.517	722.517
Исправка вред. учешћа у Атери, Београд	(5.357)	(5.357)
Исправка вред. учешћа у Јутри, Београд	(391)	(391)
Исправка вред. учешћа у Борбени сложени системи, Београд	(1.619)	(1.619)
Укупно садашња вредност:	715.150	715.150

Учешћа у капиталу у зависним правним лицима у 2013. години остала су непоромењена у односу на претходну годину.

Билансирана учешћа у капиталу других правних лица односе се на:

У 000 дин.

Учешћа у капиталу	2013.	2012.
Јубмес банка , Београд	406.322	400.079
Југобанка, Београд	5.506	5.506
Српска банка, Београд	2.257	2.257
Рекреатурс	16.698	16.698
Свега:	430.783	424.540
Исправка вред. Јубмес банке, Београд	(327.113)	(285.610)
Исправка вред. Југобанке, Београд	(5.506)	(5.506)
Исправка вред. Српске банке, Београд	(1.683)	(1.683)
Укупно садашња вредност:	96.481	131.741

Садашња вредност учешћа у капиталу других правних лица на дан 31.12.2013. године мања је за око 35.260 хиљада динара у односу на претходну годину. Вредност учешћа у капиталу код Јубмес банке у 2013. години повећано је за око 6.242 хиљада динара по основу добити коју је банка остварила у 2012. години. Поред тога, на крају 2013. године дошло је до пада тржишне вредности акција Јубмес банке, тако да је повећана исправка вредности учешћа у капиталу за око 41.502 хиљада динара и за износ од 26.167 хиљада динара смањени нереализовани добици и формирани нерализован губитак у износу од 15.335 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

У 000 дин.

Остали дугорочни финансијски пласмани	2013.	2012.
Дугорочни зајмови и кредити дати зависним предузећима	743.728	13.636
Дугорочни кредити за инвестиције зависним предузећима са субвенционисаним каматама	90.758	210.853
Потраживања по основу откупа станова	11.069	8.928
Потраживања по основу дугорочних стамбених кредита	87.666	94.982
Остале дугорочне позајмице	178.436	182.424
Укупно:	1.111.657	510.823

Остали дугорочни финансијски пласмани већи су за око 600.834 хиљада динара у односу на претходну годину.

На позицији дугорочних позајмица за инвестиције зависним предузећима евидентиране су нове позајмице зависном предузећу Борбени Сложени Системи д.о.о. у износу од 730.092 хиљада динара.

У 2009. години Влада РС донела је уредбу којом се предузећима из области одбрамбене индустрије за извозне послове одобравају дугорочни кредити за обртна средства по субвенционисаним каматама. Пренос одобрених средстава од стране банака по основу кредита врши се на рачун Југоимпорт-СДПР Ј.П. који је у обавези да ова средства пренесе крајњим корисницима.

У 2013. години са позиције дугорочних кредита за инвестиције зависним предузећима по субвенционисаним каматама (Ковачки центар), извршена је рекласификација на краткорочне пласмане у износу од око 121.807 хиљада динара.

У оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана билансиране су дугорочне позајмице које су дате у ранијим годинама предузећу УТВА из Панчева за обнављање

производних капацитета, као и стамбени кредити дати запосленима. Позајмице и кредити су дати са валутном клаузулом.

5.4.Залихе

Стање залиха на дан 31.12.2013. године износи 1.828.132 хиљада динара. У оквиру залиха билансиране су следеће позиције:

У 000 дин.

Залихе	2013.	2012.
Материјал	261.542	146.515
Роба	457.889	238.977
Аванси	1.108.701	1.135.993
Укупно:	1.828.132	1.521.485

У оквиру залиха материјала билансирани су:

У 000 дин.

Материјал	2013.	2012.
Материјал	261.542	146.515
Ситан инвентар у употреби	1.573	2.118
Свега:	263.115	148.633
Исправка вредности ситног инвентара	1.573	2.118
Укупно:	261.542	146.515

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунатим по методи просечних цена, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у закључном листу.

Саме залихе материјала се састоје од:

У 000 дин.

Материјал	2013.	2012.
Залихе материјала	259.276	144.529
Материјал за угоститељство	2.266	1.986
Свега:	261.542	146.515
Исправка вредности материјала	0	0
Укупно:	261.542	146.515

У оквиру залиха ситног инвентара у употреби билансирани су:

У 000 дин.

Ситан инвентар	2013.	2012.
Алат и инвентар	587	1.001
Инвентар прототипске радионице	803	913
Инвентар оптоелектронске лабораторије	183	204
Остала опрема у употреби	78.863	68.481
Свега:	80.436	70.599
Исправка вредности ситног инвентара	(80.436)	(70.599)
Укупно:	0	0

У оквиру залиха робе билансирано је:

У 000 дин.

Роба	2013.	2012.
Роба у магацину	78.764	96.099

Роба код других правних лица	365.538	198.023
Роба у промету на мало	1.947	2.423
Роба на доради	96.439	38.692
Свега:	542.688	335.237
Исправка вредности залиха робе	(84.799)	(96.261)
Укупно:	457.889	238.976

Залихе робе у магацину воде се по набавним ценама осим робе у промету на мало која се води по продајним ценама.

У оквиру **робе у магацину** билансирано је:

У 000 дин.

Роба у магацину	2013.	2012.
Магацин у Никинцима	73.767	80.955
Остали магацини	4.997	15.144
Свега:	78.764	96.099
Исправка вредности робе у магацину	(41.825)	(53.287)
Укупно:	36.939	42.812

У оквиру **робе код других правних лица** билансирано је:

У 000 дин.

Роба код других правних лица	2013.	2012.
Роба код других правних лица	365.538	198.023
Свега:	365.538	198.023
Исправка вредности робе	(42.974)	(42.974)
Укупно:	322.564	155.049

У оквиру **залиха робе у промету на мало** билансирано је:

У 000 дин.

Роба у промету на мало	2013.	2012.
Залихе у продавници у пословној згради по продајним ценама	3.319	4.133
Укалкулисани порез на промет (ПДВ)	566	705
Укалкулисана разлика у цени	806	1.005
Укупно:	1.947	2.423

У оквиру позиције **роба на доради** билансирано је:

У 000 дин.

Роба на доради	2013.	2012.
Роба на доради	96.439	38.692
Укупно:	96.439	38.692

Потраживања за дате авансе за набавку робе, материјала и услуга билансирана су у укупном износу од 1.108.701 хиљада динара.

У оквиру позиције **аванси** билансирано је:

У 000 дин.

Аванси	2013.	2012.
Дати аванси за припрему робе за извоз	340.120	559.147
Дати аванси добављачима у земљи	716.889	541.128
Дати аванси ино добављачима	101.972	85.752

Свега:	1.158.981	1.186.027
Исправка вредности датих аванса:	(50.280)	(50.034)
Укупно:	1.108.701	1.135.993

5.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Билансирана краткорочна потраживања, пласмани и готовина у укупном износу од 16.771.335 хиљада динара односе се на:

У 000 дин.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	2013.	2012.
Потраживања	4.049.018	2.387.720
Потраживања за више плаћен порез на добитак	223.954	21.989
Краткорочни финансијски пласмани	1.251.097	755.997
Готовински еквиваленти и готовина	10.134.678	12.773.539
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	1.112.588	449.357
Укупно:	16.771.335	16.388.602

5.6. Потраживања

Билансирана краткорочна потраживања на дан 31.12.2013. године износе 4.049.018 хиљада динара. Структура краткорочних потраживања:

У 000 дин.

Краткорочна потраживања	2013.	2012.
Потраживања по основу продаје	3.944.261	2.309.848
Потраживања из специфичних послова	11.240	32.179
Друга потраживања	93.517	45.693
Укупно:	4.049.018	2.387.720

Билансирана су следећа потраживања по основу продаје:

У 000 дин.

Потраживања по основу продаје	2013.	2012.
Купци зависна правна лица	382.755	132.082
Купци у земљи	89.200	84.264
Купци у иностранству	5.151.536	2.346.428
Свега:	5.623.491	2.562.774
Исправка вредности потраживања	(1.679.230)	(252.926)
Укупно:	3.944.261	2.309.848

У оквиру потраживања од купаца зависних и повезаних правних лица билансирана су потраживања:

У 000 дин.

Купци зависна и повезана правна лица	2013.	2012.
Купци зависна правна лица	382.755	132.082
Свега:	382.755	132.082
Исправка вредности потраживања	(160.018)	(100.065)
Укупно:	222.737	32.017

Билансирана потраживања од купаца у земљи имају следећу структуру:

У 000 дин.

Купци у земљи	2013.	2012.
Купци за робу	7.571	3.746
Купци за закуп	167	7.527
Купци за услуге извоза	68.250	60.602
Купци за услуге увоза	377	880
Купци за остале услуге	8.171	6.845
Купци за материјал и основна средства	4.664	4.664
Свега:	89.200	84.264
Исправка вредности потраживања	(60.561)	(56.525)
Укупно:	28.549	27.739

Билансирана потраживања од купаца из иностранства у укупном износу од 3.692.974 хиљада динара односе се на:

У 000 дин.

Купци у иностранству	2013.	2012.
Купци за робу и услуге	5.151.536	2.346.428
Свега:	5.151.536	2.346.428
Исправка вредности потраживања	(1.458.562)	(96.336)
Укупно:	3.692.974	2.250.092

Билансирана потраживања из специфичних послова имају следећу структуру:

У 000 дин.

Потраживања из специфичних послова	2013.	2012.
Потраживања за зависне трошкове по увозу	237	5.528
Потраживања за зависне трошкове по извозу	2.492	2.949
Остала потраживања из специфичних послова	51.136	102.987
Потраживања по основу рефунд.неискор.карата, такси и сл.	1	0
Свега:	53.866	111.464
Исправка вредности потраживања	(42.626)	(79.285)
Укупно:	11.240	32.179

У оквиру других потраживања билансирана су следећа потраживања:

У 000 дин.

Друга потраживања	2013.	2012.
Потраживања по основу камата	58.643	31.707
Потраживања од запослених и др. физичких лица	33.339	12.368
Потраживања по основу претплате пореза и доприноса, пореза на имовину	72	306
Сумњива и спорна потраживања	279.095	283.934
Потраживања за дате депозите	296	35
Остала потраживања	57.224	57.369
Свега:	428.669	385.719
Исправка вредности потраживања	(335.152)	(340.026)
Укупно:	93.517	45.693

У оквиру позиције сумњива и спорна потраживања билансирана су ненаплаћена потраживања (девизна и динарска) из ранијег периода, утужена потраживања,

потраживања од предузећа која су у стечају, као и друга потраживања. Ова потраживања су у потпуности обезвређена.

5.7. Потраживања за више плаћен порез на добитак

У 000 дин.

	2013.	2012.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	223.954	21.989

5.8. Краткорочни финансијски пласмани

У оквиру краткорочних финансијских пласмана билансирани су:

У 000 дин.

Краткорочни финансијски пласмани	2013.	2012.
Краткорочни кредити дати запосленима	2.311	9
Краткорочни кредити и позајмице дати зависним предузећима	703.274	330.887
Краткорочни кредити и позајмице дати другим предузећима	545.512	425.101
Свега:	1.251.097	755.997
Исправка вредности	0	0
Укупно:	1.251.097	755.997

У 2013. години извршена је рекласификација дугорочних кредита које су одобриле пословне банке предузећима из области одбрамбене индустрије по субвенционисаним каматама сагласно актима Владе Републике Србије, па је на основу рочности извршено њихово прекњижавање са дугорочних финансијских пласмана на краткорочне финансијске пласмане у износу од 121.807 хиљада динара, као што је и наведено у тачки 5.3. Дугорочни финансијски пласмани.

На позицији краткорочних кредита и позајмица датих зависним предузећима у 2013. години дошло је до повећања насталог услед одобравања позајмица зависном правном лицу Борбени Сложени Системи д.о.о. због недостатка оперативних средстава.

5.9. Готовински еквиваленти и готовина

Билансирано стање готовинских еквивалената и готовине на дан 31.12.2013. године износи 10.134.678 хиљада динара, са следећом структуром:

У 000 дин.

Готовински еквиваленти и готовина	2013.	2012.
Динарски текући рачуни	79.903	3.376
Динарска благајна	0	0
Девизни рачуни	403.510	310.341
Издвојена новчана средства	1.662	0
Девизни акредитиви	68.419	144.443
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства (болов., стамбени рачуни, визе исл.)	2.647	3.265
Гарантни и орочени депозити	9.578.537	12.312.114
Укупно:	10.134.678	12.773.539

Стање новчаних средстава на динарским и текућим рачунима усаглашено је са пословним банкама код којих се воде рачуни.

5.10. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења билансирана су у укупном износу од 1.112.588 хиљада динара и односе се на:

У 000 дин.

ПДВ И АВР	2013.	2012.
Порез на додату вредност	173.597	98.781
Активна временска разграничења	938.991	350.576
Укупно:	1.112.588	449.357

Билансирани порез на додату вредност има следећу структуру:

У 000 дин.

Порез на додату вредност	2013.	2012.
Потраживања за више плаћен ПДВ	173.597	98.781
Укупно:	173.597	98.781

Билансирана активна временска разграничења имају следећу структуру:

У 000 дин.

Активна временска разграничења	2013.	2012.
Унапред плаћени трошкови	53.272	8.929
Разграничени трошкови по основу обавеза	5.311	0
Разграничени ПДВ по општој стопи	21.884	56.747
Разграничени ПДВ по посебној стопи	115	5.350
Разграничени ПДВ по увозу по општој стопи	2.430	0
Остала АВР	122	3.178
Остала АВР за ПДВ	2.211	1.414
АВР за ПДВ за аванс од инокупца	16.442	8.129
АВР за разграничене трошкове код увоза	39	412
АВР за плаћене трошкове код извоза	837.165	266.417
Укупно:	938.991	350.576

5.11. Капитал

Капитал предузећа чини:

У 000 дин.

Капитал	2013.	2012.
Државни капитал	1.194.962	1.194.962
Резерве	2.293.834	1.282.108
Ревалоризационе резерве	1.642.769	693.713
Нереализовани добици по основу хов	0	26.167
Нереализовани губици по основу хов	(15.357)	(23)
Нераспоређени добитак	1.044.663	2.494.067
Укупно:	6.160.871	5.690.994

Билансиране ревалоризационе резерве односе се на:

У 000 дин.

Ревалоризационе резерве	2013.	2012.
Ревалоризационе резерве некретнина	1.706.693	757.637
Ревалоризационе резерве по основу учешћа у капиталу код других правних лица	11.840	11.840
Свега:	1.718.533	769.477
Корекција ревалоризационих резерви по основу одложених пореских обавеза	(75.764)	(75.764)
Укупно:	1.642.769	693.713

Билансирани нереализовани добици по основу хартија од вредности односе се на:

У 000 дин.

Нереализовани добици по основу хов	2013.	2012.
Ућешће у капиталу код Јубмес банке	0	26.167
Укупно:	0	26.167

Нереализовани добици по основу хартија од вредности смањени су по основу пада тржишне вредности акција Јубмес банке.

Билансирани нереализовани губици по основу хартија од вредности односе се на:

У 000 дин.

Нереализовани губици по основу хов	2013.	2012.
Ућешће у капиталу код Јубмес банке	15.335	0
Ућешће у капиталу код Српске банке	22	23
Укупно:	15.357	23

Билансирана нераспоређена добит односи се на:

У 000 дин.

Нераспоређена добит	2013.	2012.
Нераспоређена добит ранијих година	470.616	470.616
Нераспоређена добит текуће године	574.047	2.023.451
Укупно:	1.044.663	2.494.067

У 2013. години извршена је расподела добити остварене по финансијским извештајима за 2012. годину. Од остварене добити, 50% пренето је оснивачу, а распоред преосталих 50% извршен је у складу са Одлуком о расподели добити, на коју је оснивач дао сагласност.

Ефекти промена појединих позиција капитала дају се у следећој табели:

У 000 дин.

Опис	Основни капитал	Резерве	Ревалор. резерве	Нереализовани добитци	Нереализовани губици	Нерасп. добит	Укупно
1. Стање на дан 01.01.2012.	1.049.835	1.056.109	693.713	30.954	(57)	991.963	3.822.517
2. Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	0	0	0	0	0	0	0
3. Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – смањење	0	0	0	0	0	0	0
4. Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	1.049.835	1.056.109	693.713	30.954	(57)	991.963	3.822.517
5. Укупна повећања у претходној години	145.127	225.999				2.023.451	2.394.577
6. Укупна смањења у претходној години				4.787	(34)	521.347	526.100
7. Стање на дан 31.12.2012..г.	1.194.962	1.282.108	693.713	26.167	(23)	2.494.067	5.690.994
8. Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећања	0	0	0	0	0	0	0
9. Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење	0	0	0	0	0	0	0
10. Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године	1.194.962	1.282.108	693.713	26.167	(23)	2.494.067	5.690.994
11. Укупна повећања у текућој години	0	1.011.726	949.056	0	(15.335)	574.047	2.519.494
12. Укупна смањења у текућој години	0	0		26.167	(1)	2.023.451	2.049.617
13. Стање на дан 31.12.2013. године	1.194.962	2.293.834	1.642.769	0	(15.357)	1.044.663	6.160.871

5.12. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало дугорочна резервисања у укупном износу од 219.244 хиљада динара, која се односе на:

У 000 дин.

Дугорочна резервисања	2013.	2012.
Дугорочна резервисања за накнаде запосленима	66.799	57.006
Дугорочна резервисања за судске спорове	152.445	156.379
Укупно:	219.244	213.385

Дугорочна резервисања по основу накнада запосленима билансирана су у 2013. години на основу извршене процене овлашћеног актуара.

Дугорочна резервисања за судске спорове односе се на судске спорове који се воде везано за обављање спољнотрговинског пословања. У 2013. години није било нових резервисања по основу судских спорова.

Приказ биланса промена на резервисањима за накнаде запосленима:

У 000 дин.

Дугорочна резервисања по основу накнада запосленима:	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2012. године	19.267	14.050	33.317
Резервисања у току године	27.854	29.152	57.006
Искоришћена резервисања	(158)		(158)
Укидање у корист прихода	(19.109)	(14.050)	(33.159)
Стање на дан 31.12. 2012. године	27.854	29.152	57.006
Резервисања у току године	29.088	37.711	66.799
Искоришћена резервисања	(195)	0	(195)
Укидање у корист прихода	(27.659)	(29.152)	(56.811)
Стање на дан 31.12. 2013. године	29.088	37.711	66.799

Приказ биланса промена на резервисањима за судске спорове:

У 000 дин.

Дугорочна резервисања по основу судских спорова:	
Стање на дан 1. јануар 2012. године	149.525
Резервисања у току године	0
Искоришћена резервисања	0
Укидање у корист прихода	0
Ефекат курсних разлика	6.854
Стање на дан 31.12. 2012. године	156.379
Резервисања у току године	0
Ефекат курсних разлика	-3.934
Искоришћена резервисања	0
Укидање у корист прихода	0
Стање на дан 31.12. 2013. године	152.445

5.13. Дугорочне обавезе

Билансиране дугорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 7.579.747 хиљада динара, а односе се на:

У 000.

Остале дугорочне обавезе	2013.	2012.
Дугорочни кредити у земљи	90.758	210.853
Обавезе према произвођачима робе за извоз	4.953.006	5.140.555
Остале дугорочне обавезе – пројекти	1.912.861	1.967.085
Остале дугорочне обавезе	623.122	645.970
Укупно:	7.579.747	7.964.463

Смањење осталих дугорочних обавеза у 2013. години у односу на 2012. годину износи око 384.716 хиљада динара.

Промене на позицији дугорочних обавеза су следеће:

- Укупан ефекат смањења билансираних обавеза по основу дугорочних кредита услед рекласификације износи око 121.807 хиљада динара у односу на претходну годину. Видети напомене 5.15. Краткорочне финансијске обавезе.

- Обавезе према произвођачима робе за извоз мање су у 2013. години у односу на претходну годину за око 187.549 хиљада динара, што је пре свега последица позитивних курсних разлика.
- Остале дугорочне обавезе - пројекти мање су у 2013. години у односу на претходну годину за око 54.224 хиљада динара, што је пре свега последица позитивних курсних разлика.
- Остале дугорочне обавезе билансиране су у износу од око 623.122 хиљада динара.

5.14. Краткорочне обавезе

Билансиране краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 10.343.577 хиљада динара.

Структура краткорочних обавеза:

	У 000.	
Краткорочне обавезе	2013.	2012.
Краткорочне финансијске обавезе	236.449	236.843
Обавезе из пословања 43 и 44	9.909.507	7.350.326
Остале краткорочне обавезе 45 и 46	48.624	110.444
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР 47,48 и 49 осим 481 и 498	148.997	95.767
Обавезе по основу пореза на добитак 481	0	199.521
Укупно:	10.343.577	7.992.901

5.15. Краткорочне финансијске обавезе

Билансиране **краткорочне финансијске обавезе** на дан 31.12.2013. године износе 236.843 хиљада динара. Њихова структура је следећа:

	У 000.	
Краткорочне финансијске обавезе	2013.	2012.
Краткорочни кредити од банака	236.449	234.544
Остале краткорочне финансијске обавезе(динари)	0	2.299
Укупно:	236.449	236.843

У 2013. години извршена је рекласификација дугорочних обавеза по основу кредита које су одобриле пословне банке предузећима из области одбрамбене индустрије по субвенционисаним каматама сагласно актима Владе Републике Србије, па је на основу рочности извршено њихово прекњижавање са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 121.807 хиљада динара.

5.16. Обавезе из пословања

Билансиране **обавезе из пословања** на дан 31.12.2013. године износе 9.909.507 хиљада динара. Њихова структура је следећа:

	У 000.	
Обавезе из пословања	2013.	2012.
Примљени аванси, депозити и кауције	7.316.076	6.294.225
Добављачи зависна правна лица	276.214	89.715
Добављачи у земљи	722.672	634.682

Добављачи за нефактурисану робу	87.590	9.073
Добављачи из иностранства	1.455.065	151.189
Остале обавезе из пословања	3.398	60.928
Остале обавезе из специфичних послова	422	318
Остале обавезе према банкама и другим правним лицима	453	0
Обавезе по основу извоза за туђ рачун	47.617	110.196
Укупно:	9.909.507	7.350.326

Билансиране обавезе по основу примљених аванса у износу од 7.316.076 хиљада динара имају следећу структуру:

У 000.

Примљени аванси, депозити и кауције	2013.	2012.
Примљени аванси за робу и услуге од купаца у земљи	35.583	10.272
Примљени аванси за робу и услуге од купаца из иностранства	7.214.604	6.215.648
Примљени аванси за пројекте од купаца из иностранства	65.889	68.305
Укупно:	7.316.076	6.294.225

На позицији примљених аванса за робу и услуге од купаца из иностранства дошло је до повећања за износ од 998.956 хиљада динара, по уговорима чија реализација се очекује у наредним периодима.

Сагласно прописима о порезу на додату вредност на примљене авансе, уколико не постоје услови за коришћење пореског ослобођења, обрачунава се ПДВ. По том основу, на осталим активним временским разграничењима остао је ПДВ у износу од 16.442 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања билансиране су у укупном износу од 3.398 хиљада динара и то:

У 000.

Остале обавезе из пословања	2013.	2012.
Остале обавезе из пословања(динарске)	0	0
Остале обавезе из пословања(девизне)	3.398	60.928
Укупно:	3.398	60.928

Остале обавезе из специфичних послова билансиране су у укупном износу од 422 хиљада динара и односе се на:

У 000.

Остале обавезе из специфичних послова	2013.	2012.
Остале обавезе из специфичних послова (комисиони увоз и др.)	422	318
Укупно:	422	318

5.17. Остале краткорочне обавезе

Билансиране **остале краткорочне обавезе** имају следећу структуру:

У 000.

Остале краткорочне обавезе	2013.	2012.
Обавезе по основу зарада и накнада (група 45)	24.903	46.049

Друге обавезе (група 46)	23.721	64.395
Укупно:	48.624	110.444

Билансиране обавезе по основу **брutto зарада** у укупном износу од 24.903 хиљада динара односе се на:

У 000.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2013.	2012.
Обавезе за нето зараде и накнаде, осим накнада које се рефундирају	14.468	26.936
Обавезе за порезе на зараде и накнаде на терет запосленог	2.175	4.479
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде на терет запосленог	4.235	7.180
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде на терет послодавца	4.235	7.180
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	129	167
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде на терет запосленог које се рефундирају	54	66
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде на терет послодавца које се рефундирају	33	41
Укупно:	24.903	46.049

Билансиране друге обавезе у укупном износу од 23.721 хиљада динара, односе се на:

У 000.

Друге обавезе	2013.	2012.
Обавезе за камате	1.981	1.988
Обавезе према представништвима	2.149	2.571
Обавезе по основу службених путовања	675	227
Обавезе према члановима органа управљања	175	239
Обавезе према запосленима	4.811	28.302
Обавезе по административним забранама	260	1.239
Обавезе по основу доприноса коморама	93	177
Обавезе према физ. лицима по уговорима и судским решењима	11.288	28.829
Остале обавезе према физ.лицима	2.289	823
Укупно:	23.721	64.395

На позицији других обавеза дошло је до смањења износа обавеза у 2013. години у односу на претходну годину у износу од око 40.698 хиљада динара.

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-5661/2012-002 од 06.09.2012. године, преузете су обавезе за неизмирене зараде запослених у "Гоши ФДВ" Велика Плана и исте су укалкулисане у 2012. години на позицији обавеза према физичким лицима по уговорима и судским решењима. Измирење већег дела обавеза према запосленима "Гоши ФДВ" Велика Плана извршено је у току 2013.године.

5.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Билансиране обавезе по основу **пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења** имају следећу структуру:

У 000.

Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	2013.	2012.
Обавезе за ПДВ (група 47)	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине (група 48, осим 481)	8.291	7.281
Пасивна временска разграничења	140.706	88.486

Укупно:	148.997	95.767
----------------	----------------	---------------

Билансирана пасивна временска разграничења у укупном износу од хиљада динара, односе се на:

У 000.

Пасивна временска разграничења	2013.	2012.
Разграничени приходи по основу камата за стамбене кред.	4.946	5.801
Разграничени трошкови набавке	13.240	5.743
Разграничене обавезе за ПДВ	284	1.220
Остала пасивна временска разграничења	1.108	2.045
Остала ПВР за ПДВ на плаћени аванс	109.767	60.423
Одложени приходи по основу државних давања	11.361	13.254
Укупно:	140.706	88.486

5.19. Обавезе по основу пореза на добитак

Билансиране су следеће обавезе по основу пореза на добитак:

У 000.

Обавезе по основу пореза на добитак	2013.	2012.
Обавезе по основу пореза на добитак	0	199.521
Укупно:	0	199.521

5.20. Одложене пореске обавезе

У 000.

Одложене пореске обавезе	2013.	2012.
Одложене пореске обавезе	374.633	156.386
Укупно:	374.633	156.386

Сагласно МРС 12 – Порез на добитак, извршен је обрачун одложених пореских средстава и обавеза, чије стање на дан 31.12.2013. године износи:

У 000.

	2013.	2012.
1. Одложена пореска средства		
- дугорочна резервисања за отпремнине	4.363	4.178
- обезвређење залиха робе	12.720	14.439
- неизмирене обавезе по основу пореза	207	276
Свега одложена пореска средства:	17.290	18.893
2. Одложене пореске обавезе		
- Некретнине, постројења и опрема	391.923	175.279
Свега одложене пореске обавезе	391.923	175.279
Стање одложених пореских обавеза(2-1):	374.633	156.386

Опорезива привремена разлика између рачуноводствене и пореске садашње вредности у 2012. години износила је 1.168.527 хиљада динара, а у 2013. години износи 2.612.818 хиљада динара. Кумулирана одложена пореска обавеза (15% опорезиве привремене

разлике) у 2012. години износила је 175.279 хиљада динара, а у 2013. години (15% опорезиве привремене разлике) износи 391.923 хиљада динара, односно ефекат повећања износи 216.664 хиљада динара. Међутим, пребијањем одложених пореских обавеза и средстава, долази се до одложених пореских обавеза у износу од 374.633 хиљада динара, тако да су исте веће за око 218.247 хиљада динара у односу на претходну годину.

5.21. Ванбилансна актива и пасива

У 000.

Ванбилансна актива	2013.	2012.
Дугорочни финансијски пласмани	0	0
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	0	0
Потраживања од купаца по основу извоза на кредит	16.638.958	17.184.861
Исправка вредности потраживања на кредит	(830.675)	(861.134)
Потраживања од купаца по основу редовног извоза	2.335.064	2.419.674
Исправка вредности потраживања по основу редовног извоза	(706.690)	(732.602)
Потраживања за дате авансе ино добављачима	266.761	272.992
Исправка вредности потраживања за дате авансе	(266.761)	(272.992)
Потраживања за дате авансе произвођачима	1.663.022	1.723.500
Исправка вредности потраживања за дате авансе произвођачима	0	0
Потраживања од пројеката	162.694	168.660
Блокирана средства на девизним рачунима	2.291.514	2.375.538
Потраживања по споразуму о поравнању са купцем	1.054.809	1.239.062
Прелазни рачун за потраживања по споразуму са купцем	(719.175)	(686.505)
Туђа роба у магацину	2.492	2.492
Привремени увоз и извоз	523.738	308.852
Авали и гаранције	141.723	73.203
Гаранције	6.615.129	
Јемства	250.843	
Уписане хипотеке и залогe у корист предузећа	178.878	
Уписане хипотеке и залогe у корист предузећа-девизе	86.387	
Укупно:	29.688.711	23.215.601
Ванбилансна пасива		
Обавезе по извозу на кредит	15.808.283	16.323.727
Обавезе по редовном извозу	1.628.375	1.687.072
Обавезе по основу примљених аванса	1.663.022	1.723.500
Обавезе према пројектима	2.454.208	2.544.198
Обавезе за туђу робу	2.492	2.492
Привремени увоз	523.738	308.852
Обавезе по споразуму о поравнању	335.633	552.557
Авали и гаранције	141.723	73.203
Гаранције	6.615.129	
Јемства	250.843	
Уписане хипотеке и залогe у корист предузећа	178.878	
Уписане хипотеке и залогe у корист предузећа-девизе	86.387	
Укупно:	29.688.711	23.215.601

У току 1999. године, сагласно мишљењу Министарства финансија бр. 5/ПО-979/99-2 од 10.6.1999. године, извршено је прекњижавање из билансне у ванбилансну евиденицију уравнотежених стања потраживања и обавеза из ранијег периода, а која су настала на основу међудржавних аранжмана у којима су учествовала и предузећа из бивше СФРЈ.

5.22. Усаглашавање потраживања и обавеза

Потраживања од добављача за дате авансе усаглашавана су на дан 31.10.2013. године, потраживања, а потраживање од купаца у земљи усаглашавана су са стањем на дан 30.11.2013. године. Свим купцима послати су ИОС-и са стањем на дан 30.11.2013. године. Ефекат усаглашавања је следећи: одређени број купаца потврдио је ИОС или на исти није одговорио што се условно може сматрати потврђивањем, а од стране одређеног броја купаца извршено је оспоравање због недостатка документације или због непризнавања обавеза, а има и случајева да су се ИОС-и вратили јер јер се та предузећа више не налазе на првобитним адресама. У случајевима оспоравања због недостатка документације, извршена је достава копија докумената.

По основу потраживања од купаца из иностранства не врши се усаглашавање, као са купцима у земљи, јер се у овом случају ради о специфичним купцима тј. о државама или њиховим надлежним органима.

Обавезе према добављачима зависним правним лицима усаглашене су на дан 31.12.2013.године. Усаглашавање по основу обавеза према добављачима из иностранства није вршено. Усаглашавање обавеза према осталим добављачима у земљи вршено је на различите датуме. У већини случајева ИОС-и су потврђени, а има и случајева да су исти оспорени. Разлози за оспоравање су следећи: неслагања код правдања аванса, неисправан обрачун валутне клаузуле, до датума пресека докуменат није достављен на књижење и сл.

Имајући у виду карактер потраживања и обавеза који се воде у ванбилансној евиденцији, њихово усаглашавање се врши периодично и везано је за регулисање односа са инокупцима будући да се ради о прекинутим пословима по основу извоза робе на кредит и услуга по пројектима.

5.23. Девизни подбиланс

Имајући у виду основну делатност и пословне активности предузећа које се пре свега обављају у девизном знаку, промене курсава страних валута имају значајан утицај на резултате пословања.

У табели даје се упоредни преглед девизног подбиланса за 2012. и 2013. годину.

Девизни курс утврђен на дан		31.12.2013.	31.12.2012.
ЕУР	1	114,6421	113,7183
УСД	1	83,1282	86,1763
ГБП	1	136,9679	139,1901
ЦХФ	1	93,5472	94,1922

Постоји извештан ризик од промене курсава страних валута, обзиром да је уочен раст курса валута у 2012. у односу на 2011. годину, а пад курса у току 2013. године.

Изглед девизног подбиланса на бази утврђеног курса:

ДЕВИЗНИ ПОДБИЛАНС НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ

	ЕУР	УСД	ГБП	ЦХФ	Укупно у 000 дин.
I - АКТИВА					
Остали дугорочни финансијски пласмани - пројекти	2.689.403				305.834
Дати аванси за припрему робе за извоз		6.465.282			557.154
Дати аванси инодобављачима	63.140,40	420.155,00	24.906,75		46.854
Купци у иностранству	5.127.000,38	19.344.749,73			2.250.093
Потраживања за камате	174.403,79	123.679,91			30.491
Потраживања од радника	12.485,00	73.294			7.736
Остали краткорочни фин. пласмани и позајмице	2.062.500,04				234.544
Новчана средства	63.068.120,47	64.727.691,47	138.029,66	520,00	12.769.254
Укупно у валути	73.197.052,75	91.154.852,23	162.936,41	520,00	16.201.960
Укупно у 000 динара	8.323.844	7.855.388	22.679	49	16.201.960
II - ПАСИВА					
Дугорочна резервисања		1.290.660,00			111.224
Дугорочни кредити	1.854.166,60				210.853
Остале дугорочне обавезе		80.793.482,39	5.683.785,99		7.753.610
Остале кратк.фин.обавезе	2.602.500,04				234.544
Примљени аванси и депозити	43.141.239,90	15.990.533,14			6.283.954
Добављачи у иностранству	639.711,86	726.537,80	113.743,90		151.189
Остале обавезе из пословања	90.000,00	588.250,00			60.928
Обавезе по основу извоза за туђ рачун	19.140,50	1.253.468,30			110.196
Остале краткорочне обавезе из пословања	2.793,48				318
Обавезе према представништвима	10.669,22				1.213
Обавезе према запос. и др. лицима за сл.пут.		29.838,00			2.571

Обавезе за камате		10.388,50			895
Обрачунати приходи будућег периода	51.014,03				5.801
Укупно у валути	47.871.235,63	100.683.158,13	5.797.529,89	0	14.927.296
Укупно у 000 динара	5.443.835	8.676.502	806.959		14.927.296
III - РАЗЛИКА					
Укупно у валути	25.325.817,12	-9.528.305,90	-5.634.593,48	520,00	1.274.664
Укупно у 000 динара	2.880.009	-821.114	-784.280	49	1.274.664

Укупна потраживања и готовина у динарима	16.201.960.411,11
Укупно обавезе у динарима	14.927.296.339,84
Разлика у динарима	1.274.664.071,27

ДЕВИЗНИ ПОДБИЛАНС НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ

	ЕУР	УСД	ГБП	ЦХФ	Укупно у 000 дин.
I - АКТИВА					
Остали дугорочни финансијски пласмани - пројекти	1.556.358,11				178.424
Дати аванси за припрему робе за извоз		4.068.386,08			338.198
Дати аванси инодобављачима	142.360,00	557.831,58	486,03		62.759
Купци у иностранству	17.775.291,92	19.911.145,53			3.692.974
Потраживања за камате	191.649,94	349.663,31			51.038
Потраживања од радника	4.290,99	312.885,29	775,00	170,00	26.624
Остали краткорочни фин. пласмани и позајмице	2.062.500,04				236.449
Новчана средства	57.546.994,20	41.350.890,88	138.014,19	637,15	10.053.696
Укупно у валути	79.279.445,20	66.550.802,67	139.275,22	807,15	14.640.162
Укупно у 000 динара	9.088.762	5.532.248	19.076	76	14.640.162
II - ПАСИВА					
Дугорочна резервисања		1.290.660,00			107.290
Дугорочни кредити	791.666,56				90.758
Остале дугорочне обавезе		80.724.618,46	5.683.785,99		7.488.989
Остале кратк.фин.обавезе	2.062.500,00				236.449
Примљени аванси и депозити	50.561.684,36	17.851.898,84			7.280.494

Добављачи у иностранству	9.972.934,72	3.731.659,76	11.247,90		1.455.065
Остале обавезе из пословања		40.875,00			3.398
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		572.819,26			47.618
Остале краткорочне обавезе из пословања	3.681,65				422
Обавезе према представништвима		25.857,00			2.149
Обавезе према запос. и др. лицима за сл.пут.	409,31	34.043,10		21,70	2.879
Обавезе за камате	7.009,17				804
Обрачунати приходи будућег периода	43.146,74				
Разграничени трошкови набавке	6.000,00	151.000,00			13.240
Укупно у валути	63.449.032,51	104.423.431,42	5.695.033,89	21,70	16.734.501
Укупно у 000 динара	7.273.930	8.680.532	780.037	2	16.734.501
III - РАЗЛИКА					
Укупно у валути	15.830.412,69	-37.872.628,75	-5.555.758,67	785,45	-2.094.339
Укупно у 000 динара	1.814.832	-3.148.283	-760.961	73	-2.094.339

Укупна потраживања и готовина у динарима	14.640.162.260,10
Укупно обавезе у динарима	16.734.501.084,00
Разлика у динарима	-2.094.338.823,90

6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

6.1. Пословни приходи

У 2013. години остварени су пословни приходи у износу од 9.439.211 хиљада динара. Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

У 000.

Пословни приходи	2013.	2012.
Приходи од продаје	6.805.240	6.722.240
- Приходи од продаје робе зависним и повез. прав. лицима	0	0
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9.690	26.827
- Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	6.795.550	6.110.448
- Приходи од продаје произв. и услуга повез. правним лицима	5.279	3.966
- Приходи од продаје произ. и услуга на домаћем тржишту	150.959	108.072
- Приходи од продаје произ. и услуга на иностраном тржишту	2.423.855	472.927
Приходи од активирања учинака и робе	23.379	11.612

Приходи по основу условљених донација	1.893	1.893
Остали пословни приходи (закуп и сл.)	28.606	39.595
Укупно:	9.439.211	6.775.340

Приходи од продаје робе износе 6.805.240 хиљада динара. Приходи од продаје на иностраном тржишту учествују са око 99% у структури укупних пословних прихода.

У 2013. години остварени су пословни приходи по основу условљених донација и државних давања у износу од 1.893 хиљада динара, који су резултат укидања пасивних временских разграничења у висини од 10% (сагласно стопи и износу амортизације која је обрачуната на основно средство које је купљено из условљене донације Владе Републике Србије).

6.2. Пословни расходи

У 2013. години остварени су пословни расходи у износу од 8.222.242 хиљада динара. Структура пословних расхода даје се у следећој табели:

У 000.

Пословни расходи	2013.	2012.
Набавна вредност продате робе	3.437.836	3.206.959
Трошкови материјала	126.085	92.426
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	944.305	779.106
Трошкови амортизације	68.509	73.882
Резервисања за накнаде и др. бенефиције запослених	66.799	57.006
Остали пословни расходи	3.577.138	1.420.482
Укупно:	8.220.242	5.629.861

6.3. Пословни добитак

У 2013. години, пословни приходи су већи од пословних расхода, тако да је исказан пословни добитак у износу од 1.216.969 хиљада динара, што значи да су пословни приходи већи од пословних расхода за око 1%.

6.4. Финансијски приходи

У 2013. години остварени су финансијски приходи у износу од 1.183.930 хиљада динара. Структура финансијских прихода даје се у табели:

У 000.

Финансијски приходи	2013.	2012.
Приходи по основу дивиденди	268	7.968
Финанс. приходи од зависних и повезаних правних лица	51.380	42.547
Приходи од камата	494.914	534.407
Позитивне курсне разлике	586.813	1.020.893
Приходи по основу валутне клаузуле	44.304	72.206
Приходи од учешћа у капиталу	6.251	5.202
Укупно:	1.183.930	1.683.223

6.5. Финансијски расходи

У 2013. години остварени су финансијски расходи у износу од 535.595 хиљада динара. Структура финансијских расхода даје се у табели:

У 000.

Финансијски расходи	2013.	2012.
Финанс. расходи од зависних и повезаних правних лица	13.258	4.397
Расходи камата	422	7.845
Негативне курсне разлике	494.372	938.027
Расходи по основу валутне клаузуле	27.543	122.558
Остали финансијски расходи	0	64
Укупно:	535.595	1.072.891

6.6. Остали приходи

У 2013. години остварени су остали приходи у износу од 582.456 хиљада динара. Структура осталих прихода даје се у табели:

У 000.

Остали приходи	2013.	2012.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	0	100
Вишкови	109	5.760
Приходи по основу ефеката уг. заштите од ризика	1.748	1.604
Остали приходи	48.700	16.641
Приходи по основу смањења обавеза	22.718	194.970
Наплаћена отписана потраживања	106.404	211.052
Приход од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	29.236	0
Приходи од усклађивања вредности инвестиционих некретнина	305.269	0
Приходи по основу наплате исправљених потраживања		360.151
Приходи од укидања дугорочних резервисања	56.810	33.159
Приходи о ускађивања матер., робе и стал сред. Намењених продаји	11.462	0
Укупно:	582.456	823.437

6.7. Остали расходи

У 2013. години остварени су остали расходи у износу од 1.681.592 хиљада динара. Структура осталих расхода даје се у табели:

У 000.

Остали расходи	2013.	2012.
Губици по основу расход. и продаје нем. улагања, некрет. и опреме	2.025	175
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	4.329

Расходи по основу расходања залиха материјала, робе и др.	0	0
Мањкови	94	19
Остали расходи	65.296	35.406
Расходи по основу обезвређивања имовине и потраживања	1.614.177	201.679
Укупно:	1.681.592	241.608

6.8. Нето губитак пословања које се обуставља

У 000.

Нето губитак пословања које се обуставља	2013.	2012.
Нето губитак пословања које се обуставља	6.591	10.123

6.9. Добит

У 2013. години остварена је добит пре опорезивања у износу од 759.577 хиљада динара. Нето добит за распоређивање износи 574.047 хиљада динара.

У 000.

	2013.	2012.
- Добит пре опорезивања	759.577	2.327.517
- Порез на добит	134.764	258.671
- Одложени порески расход периода	50.766	45.395
- Одложени порески приход периода	0	0
- Нето добит за распоређивање	574.047	2.023.451

7. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ СА НАПОМЕНАМА

Стање готовине на дан 31.12.2013. године износи 10.134.678 хиљада динара. Структура прилива и одлива готовине даје се у следећој табели:

У 000.

Новчани токови	2013.	2012.
1. Токови готовине из пословних активности		
- Приливи готовине из пословних активности	11.133.683	11.169.584
- Одливи готовине из пословних активности	11.502.813	8.911.087
Нето прилив готовине из пословних активности		2.258.497
Нето одлив готовине из пословних активности	369.130	
2. Токови готовине из активности инвестирања		
- Приливи готовине из активности инвестирања	1.247.567	1.075.896
- Одливи готовине из активности инвестирања	1.954.118	934.886
Нето прилив готовине из активности инвестирања		141.010
Нето одлив готовине из активности инвестирања	706.551	
3. Токови готовине из активности финансирања		
- Приливи готовине из активности финансирања	17.211	58.034
- Одливи готовине из активности финансирања	1.566.105	623.864
Нето одлив готовине из активности финансирања	1.548.894	565.830
4. Свега приливи готовине	12.398.461	12.303.514
5. Свега одливи готовине	15.023.036	10.469.837
6. Нето приливи готовине		1.833.677
7. Нето одливи готовине	2.624.575	
8. Готовина на почетку обрачунског периода	12.773.539	10.071.899
9. Позитивне курсне разл. по основу прерачуна готов.	36.256	1.223.311
10. Негативне курсне разл. по основу прерачуна готов.	50.542	355.348
11. Готовина на крају обрачунског периода	10.134.678	12.773.539

8. НАПОМЕНЕ О ДОГАЂАЈИМА НАСТАЛИМ НАКОН ДАТУМА НА КОЈИ ЈЕ САСТАВЉЕН ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Предузеће је кориговало исправку потраживања која су једним делом наплаћена после датума на који се састављају финансијски извештаји. Ради реалног приказивања финансијских извештаја за 2013. годину, за наплаћена исправљена потраживања у износу од 6.657 хиљада динара извршено је сторнирање расхода по основу обезвређивања потраживања.

У оквиру групе рачуна 249 новчана средства чије је коришћење ограничено налазе се и новчана средства која се воде на рачуну Универзал банке а.д. Београд, а која су издвојена у претходном периоду за извршавање обавеза по основу уговора о спољно-трговинском промету (коллатерали по гаранцијама). Одлуком Извршног одбора Народне банке Србије од 31.01.2014. године Универзал банка а.д. Београд остала је без дозволе за рад због већ познатих проблема везаних за пословање и угрожену ликвидност ове банке. Такође, Универзал Банка а.д. Београд је у стечају на основу одлуке Привредног суда у Београду.

9. НАПОМЕНЕ О РИЗИЦИМА

9.1. Судски спорови

Предузеће води разне спорове како у својству тужиоца, тако и у својству тужене стране. По основу судских спорова извршена су резервисања у 2008. и 2009. години. Резервисања износе 152.445 хиљада динара. У 2012. и 2013. години није било нових резервисања по овом основу. Друштво процењује да нису извесне потенцијалне обавезе у будућем периоду по основу судских спорова, као и да неће бити одлива новчаних средстава по том основу.

Лице одговорно за
састављање финансијског
извештаја

Итаци



Законски заступник

Милош Јурић

Preduzeće je upisano u registar Agencije za privredne registre u Beogradu, broj registracije 5272/2005
Broj tekućeg računa kod Srpske banke, Beograd 295-1201888-35, PIB 100001790

Certificate CH05/0156

Bulevar umetnosti 2, 11150 Beograd, Tel. 222-44-44, 222-44-00
Faks: 222-45-77, 222-45-99, P. fah 23, E-mail:fdsp@eunet.rs

Naš broj:

Vaš broj:

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I
11070 Novi Beograd
Srbija

17. mart 2014. godine

PISMO O PREZENTIRANIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije finansijskih izveštaja JP Jugoimport-SDPR, Beograd (u daljem tekstu: "Preduzeće") za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2013. godine, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Poznato nam je da je revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, koji podrazumevaju ispitivanje računovodstvenih sistema, sistema internih kontrola i podataka, a u obimu koji smatrate neophodnim u postojećim okolnostima, kao i da svrha revizije nije, niti se od nje očekuje identifikovanje i obelodanjivanje svih eventualnih pronevera, manjkova, grešaka i postojanja drugih neregularnosti.

Određene prezentacije u ovom pismu su limitirane na materijalno značajne informacije i pitanja. Informacije i pitanja od materijalnog značaja, bez obzira na njihov obim i iznos, su informacije i pitanja čije bi izostavljanje ili pogrešno prikazivanje, moglo uticati na razumno rasuđivanje lica koja bi se oslanjala na te informacije, odnosno pitanja.

Shodno tome, prema našem najboljem znanju i uverenju, ovim potvrđujem sledeće:

Finansijski izveštaji, evidencije i uporedni podaci

1. Potvrđujem, kao zakonski zastupnik, moju odgovornost za objektivno i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja. Smatram da finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tokove u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva.
2. Značajne računovodstvene politike koje su primenjene pri sastavljanju finansijskih izveštaja su adekvatno opisane u finansijskim izveštajima.

3. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja. Smatram da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
4. Prihvatam odgovornost da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
5. Ne postoje značajne stavke za koje imamo saznanje, a koje bi zahtevale korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

Greške i pronevere

6. Potvrđujem svoju odgovornost za dizajn i implementaciju sistema internih kontrola koje omogućavaju sprečavanje nastanka pronevera i grešaka i njihovo blagovremeno uočavanje.
7. Smatram da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze kao rezultat pronevere.
8. Nije mi poznato postojanje pronevera, niti sumnjam da postoji pronevera počinjena od strane rukovodstva ili nekog od zaposlenih koji imaju značajne uloge u okviru sistema internih kontrola ili uticaja na finansijske izveštaje.

Usklađenost sa zakonima i drugom regulativom

9. Nije bilo neusaglašenosti sa zahtevima regulatornih vlasti koja bi mogla imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u slučaju nepoštovanja istih.
10. Poslovanje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2013. godine nije bilo predmet kontrola od strane državnih organa niti drugih eksternih kontrola, osim onih koje smo vam prezentirali.

Potpunost i relevantnost informacija

11. Za potrebe revizije stavljam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, na osnovu kojih su finansijski izveštaji sastavljeni, sa napomenom da su one pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda. Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući i zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa, stavljam vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.
12. Ne postoje značajne transakcije koje nisu bile na adekvatan način uključene u računovodstvene evidencije koje su osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje

13. Potvrđujem da su značajne pretpostavke primenjene pri vrednovanju pozicija u visini fer (poštene) vrednosti i obelodanjivanja koja su korišćena pri sastavljanju finansijskih izveštaja odgovarajuće uzimajući u obzir postojeće uslove poslovanja. Ove pretpostavke oslikavaju našu nameru i sposobnost da nastavimo sa daljim poslovanjem.
14. Ne postoje planovi ni namere u budućnosti koje bi mogli imati materijalno značajan uticaj na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanu u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2013. godine.

Rezervisanja

15. Izvršena su rezervisanja za sudske sporove koji se vode na naš teret, u visini očekivanih troškova i odliva sredstava u budućnosti.
16. Naknade zaposlenima, uključujući naknade po osnovu penzionisanja, otpremnine i druge dugoročne naknade zaposlenima su evidentirane u skladu sa regulativom Republike Srbije u skladu sa najboljim razumevanjem MRS 19 „Primanja zaposlenih“.

Vlasništvo i ograničenja na imovini

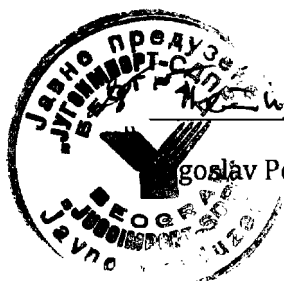
17. Posedujemo adekvatnu dokumentaciju o sticanju prava vlasništva nad sredstvima kojima raspolažemo.
18. Imovina JP Jugoimport-SDPR, Beograd nije opterećena hipotekama, zalagama i drugim ograničenjima.
19. Sva sredstva u našem vlasništvu su prikazana su u bilansu stanja.

Stvarne i potencijalne obaveze

20. Proknjižili smo ili na odgovarajući način obelodanili sve obaveze, stvarne i potencijalne.
21. Nije nam poznato postojanje potencijalnih obaveza/jemstava za koje je neophodno izvršiti knjiženje u 2013. godini.
22. Obavestili smo Vas o postojanju svih tekućih i potencijalnih sporova. Ne postoje drugi sudski sporovi osim onih koji su dostavljeni i koji su i dalje u toku. Ne postoje niti se očekuju druge tužbe koje bi mogle imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.
23. Nisu mi poznata kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo obelodaniti u finansijskim izveštajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke, niti postojanje ostalih obaveza ili potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

24. Nije bilo događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili korekciju finansijskih izveštaja.
25. Poznato vam je da je Izvršni odbor Narodne banke Srbije 31. januara 2014. godine doneo odluku o oduzimanju dozvole za rad Univerzal banci a.d. Beograd i imenovao Agenciju za osiguranje depozita za administratora.
26. Verujem da su efekti grešaka sadržani u finansijskim izveštajima nematerijalni, pojedinačno ili ukupno, za finansijske izveštaje kao celinu.



goslav Petković

goslav Petković, v.d. direktora