



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ-СДПР, БЕОГРАД  
(НОВИ БЕОГРАД) ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-62/2022-06/16  
Београд, 14. септембар 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

	<i>Страна</i>
<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	3
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	6
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ-СДПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД) ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	15
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ-СДПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД) ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	61



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд)

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд) (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд) на дан 31. децембра 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало дугорочне финансијске пласмане за износ од 6.629.205 хиљаде динара, краткорочна активна временска разграничења за износ од 158.748 хиљада динара, резултат из ранијих година за износ од 184.023 хиљаде динара, а мање је исказало краткорочне финансијске пласмане за износ од 6.629.205 хиљада динара, остале краткорочне обавезе за износ од 106.918 хиљада динара и расходе камата за износ од 81.643 хиљаде динара.

Предузеће није извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, јер није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност имовине која нема исказану садашњу вредност на дан биланса стања износи 406.923 хиљаде динара. Такође, Предузеће је у оквиру залиха исказало залихе материјала и робе код којих није било обрта у периоду дужем од четири године, књиговодствене вредности од 760.940 хиљада динара, а није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе у складу са МРС 2 – Залихе.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди 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 субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене 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 ентитета 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 прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. септембар 2022. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

	<i>Страна</i>
<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	8
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	11
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	12
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	13



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не поступа по одредби члана 11 Правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи 6/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године и Правилника о измени и допуни правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи 6/1 број 316-2 од 15. октобра 2015. године, број 7/1 број 316-3/15 од 23. децембра 2016. године, 7/1 број 344-1 од 5. априла 2021. године и одредби члана 15 Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство 6/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године и Правилника о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у иностранство 6/1 број 778-2 од 15. октобра 2015. године, 7/1 број 778-3/15 од 23. децембар 2016. године, 7/1 број 778-4/15 од 23. новембра 2018. године (у даљем тексту: Правилници). Наведеним одредбама Правилника је дефинисано да су запослени дужни да у року од 3 дана по завршеном службеном путу у земљи, односно у року од 7 дана по завршетку службеног пута у иностранству, поднесу путни налог са наведеним трајањем службеног путовања, као и доказе о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за смештај, рачуни за остале трошкове-ако их има) ради правдања примљене аконтације и да ће се уколико запослени у року од 3 дана (односно 7 дана од службеног пута у иностранство) по завршеном службеном путу не оправда исплаћену аконтацију делимично или у целости, износ неоправдане аконтације наплатити обуставом од прве исплате зараде.

Увидом у аналитичке евиденције потраживања од запослених утврђено је да Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од запослених који нису документовали трошкове за примљене аконтације за службени пут у земљи и иностранству за период од 2014. до децембра 2021. године у износу од 44.869 хиљада динара, а Предузеће није предузело мере дефинисане Правилницима. (Напомена 2.1)

2) Предузеће у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу позајмица у износу од 2.098.903 хиљаде динара која су доспела за плаћање у 2021. години, као и потраживања за позајмице у износу од 4.530.302 хиљаде динара која доспевају за плаћање у 2022. години, а у поступку ревизије није презентована документација о продужењу рока враћања датих позајмица. Предузеће није наведена потраживања исказало у оквиру краткорочних финансијских пласмана у оквиру којих се исказују кредити, зајмови, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа, односно продаје краћем од 12 месеци после извештајног периода, односно датума биланса, што није у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 60-67 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја којима је дефинисано класификовање имовине на обртну и сталну имовину. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 6.629.205 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3.)

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана





3) Предузеће је у 2019. години у оквиру активних временских разграничења евидентирало разграничене трошкове у износу од 265.656 хиљада динара, а на основу Анекса Споразума из 2019. године, закљученог са Београдском банком а.д., Београд у стечају. Анексом споразума који је Предузеће закључило 5. септембра 2019. године са Београдском банком а.д., Београд у стечају (у даљем тексту: Банка) Предузеће и Банка су се договорили о регулисању дела дуга Предузећа према Банци утврђеног правоснажном и извршном делимичном пресудом Привредног суда у Београду из 2001. године. Анексом Споразума Банка и Предузеће су се споразумели да Предузеће исплати Банци износ од GBP 2.000.000,00 са обрачунатом каматом у износу од GBP 36.000,00, у четири годишње рате у периоду од 30. новембра 2020. године до 30. новембра 2023. године. Предузеће је у 2019. години у оквиру временских разграничења и обавеза евидентирало износ од 265.656 хиљада динара који чини укупан дуг Предузећа према Банци са урачунатом каматом (противвредност GBP 2.036.000,00). У 2020. години Предузеће је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 26.096 хиљада који чини главницу дуга за прву годишњу рату, а у 2021. години је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 78.287 хиљада који чини главницу дуга за другу годишњу рату, тако да вредност активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године износи 161.273 хиљаде динара.

Наведено није у складу са обрачуномском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и има за последицу прецењена активна временска разграничења и прецењен резултат из ранијих година у износу од 158.748 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9.)

4) Предузеће у 2021. години није евидентирало обавезе за камате за период од 9. септембра 2020. године до 31. децембра 2021. године у износу од 106.918 хиљада динара, а по основу Уговора о позајмици из 2020. године и Анекса уговора о позајмици из 2021. године које је Предузеће закључило са зависним друштвом, а којим је дефинисано да се Предузеће обавезује да врати средства у року од 6 месеци од дана ступања на снагу Анекса уговора увећана за камату обрачунату по стопи од 3,6% на годишњем нивоу од дана уплате средстава до дана враћања средстава. Средства по основу зајма уплаћена су Предузећу 9. септембра 2020. године у износу од 2.342.853 хиљаде динара, а део зајма у износу од 75.000 хиљада динара је враћен у 2021. години.

Наведено поступање Предузећа није у складу са обрачуномском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и параграфима 4.4 и 4.33 Концептуални оквир за финансијско извештавање и има за последицу потцењене обавезе за камате у износу од 106.918 хиљада динара, потцењене расходе камата у износу од 81.643 хиљаде динара и прецењен резултат из ранијих година у износу од 25.275 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.18.)



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

5) Увидом у начин вршења пописа и евиденције залиха, утврђено је да већина залиха робе и материјала у једном магацину Предузећа, није уредно сложена, сортирана по врстама и означена одговарајућим шифрама и називима што није у складу чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 24 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 које је донело Предузеће 29. маја 2018. године.

Такође, утврђено је да Предузеће у одређеним случајевима приликом преноса материјала/робе из једног магацина у други, наведени пренос не евидентира у аналитичкој евиденцији, односно не задужује магацин у који је пребачен материјал и не раздужује магацин из кога је материјал/роба истребована према отпремницама које прате кретање материјала/робе. Пописна комисија је потврдила постојање материјала/робе на локацијама на којима се тај материјал/роба води у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, иако је он пренет у друге магацине током 2020. и 2021. године. Отпремнице не садрже шифре материјала и робе које се требају, односно које се преносе из магацина у магацин. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са члановима 27 и 28 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 од 29. маја 2018. године. (Напомена 2.1)

б) Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина) у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 221.601 хиљаду динара, што чини 34,75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права) исказане у финансијским извештајима у износу од 637.744 хиљаде динара, а садашња вредност износи 127.374 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1.)

7) Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији већег броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 185.322 хиљаде динара, што чини 24,68 % укупне набавне вредности постројења и опреме која износи 750.883 хиљаде динара, а садашње вредност износи 326.848 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2.)

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



8) Предузеће током 2021. године није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе код којих није било обрта у периоду дужем од четири године, књиговодствене вредности од 760.940 хиљада динара (највећи део се односи на робу, износ од 738.786 хиљада динара), у складу са параграфом 28 МРС 2 – Залихе, по ком набавна вредност/цена коштања залиха неће моћи да се надокнади ако су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле, ако је дошло до пада њихових продајних цена или ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или процењених трошкова који ће настати да би се обавила продаја, као и да је пракса свођења залиха испод њихове набавне вредности/цене коштања до нето оствариве цене у складу са принципом да имовина не треба да се евидентира по износима вишим од износа чије се остварење очекује њеном продајом или употребом. (Напомена 2.2.1.4.)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима како би Предузеће обрачун и исплату накнада за службена путовања вршило у складу са Правилником о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године са изменама и допунама и Правилником о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство б/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године са изменама и допунама. (Напомена 2.1 – Препорука број 2)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

2) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да складиштење, контролу, пријем, издавање залиха материјала и робе и попис залиха материјала и робе врши у складу са Правилником о магацинском пословању, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

3) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 3)

4) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 4)

5) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да уколико је нето остварива вредност залиха материјала и робе нижа од књиговодствене вредности изврши обезвређење залиха материјала, односно изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 5)

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

#### 3. Мере предузете у поступку ревизије

1) На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, директор Предузећа је 13. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да робу која је у власништву Предузећа, а налази се у магацину Предузећа, шифрира и уподоби за уношење у евиденцију САП ЕРП систем. Према наведеном Решењу о формирању комисије, комисија је дужна да са радом почне одмах и да о обављеном задатку поднесе писани извештај директору најкасније закључно са 15. августом 2022. године. Такође, Предузеће је извршило пренос у аналитичкој евиденцији материјала/робе односно задужило одговарајуће магацине на основу отпремница које прате кретање материјала/робе. (Напомена 2.1)

2) На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Предузеће је 20. јуна 2022. године обавестило све организационе јединице Предузећа да је неопходно да сва лица која су била упућена на службено путовање доставе Предузећу комплетну документацију ради обрачуна путних налога, односно да изврше повраћај неоправдане аконтације по путним налозима и да ће Предузеће, у супротном, дати прелиминарни налог за обуставу зараде, а да ће, тамо где није могуће ово применити, судским путем покренути поступак заштите својих потраживања. Предузеће је 1. јула 2022. године одељењу за обрачун зарада, накнада и друга примања дало налог за обуставу зарада до коначног измирења дуговања за исплаћене аконтације за 8 радника и да је анализа неоправданих потраживања у току. (Напомена 2.1)

3) Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Директор Предузећа 22. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2021. године, а чија вредност износи нула динара. Извештај о преиспитивању преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2021. године, а чија вредност износи нула динара у САП систему достављен је директору Предузећа 22. јуна 2022. године. (Напомена 2.2.1.1)

4) Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Директор Предузећа је 22. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да изврши преиспитивање преосталог корисног века трајања основних средстава чија је вредност на дан 31. децембар 2021. године нула динара. Извештај о преиспитивању преосталог века трајања основних средстава и ситног инвентара чија је вредност на дан 31. децембар 2021. године износила нула динара, достављен је директору Предузећа 28. јуна 2022. године. (Напомена 2.2.1.2)

5) Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, Предузеће је у 2022. години закључило Споразуме и Анексе споразума о продужењу рока враћања позајмица којима је рок враћања наведених позајмица продужен до 31. децембра 2024. године. (Напомена 2.2.1.3.)



6) На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, директор Предузећа је 13. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије као и Решење о измени и допуни решења о формирању комисије од 22. јуна 2022. године, која има задатак да изврши анализу робе-залиха на стању, које су у власништву Предузећа и да изврши процену њихове вредности, да ли је већа или мања од књиговодствене вредности, односно која средства имају употребну вредност, а која су подобна за књиговодствени отпис, са роком извршења до 31. августа 2022. године. (Напомена 2.2.1.4.)

7) Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године и у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење вредности активних временских разграничења у износу од 158.748 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9.)

8) Предузеће је у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало обавезе и трошкове камата по основу примљене позајмице у износу од 106.918 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.18.)

#### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд), је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд) у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ-СДПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД) ЗА 2021. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>28</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2. Финансијски извештај.....</b>	<b>34</b>
2.2.1. Биланс стања .....	34
2.2.2. Биланс успеха .....	52
2.2.3. Извештај о осталом резултату .....	59
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	59
2.2.5. Извештај о токовима готовине .....	59
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	60
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	60
<b>2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....</b>	<b>60</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд) основано је Законом о Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“ 1996. године. Даном ступања на снагу овог закона престају да важе Закон о Савезној дирекцији за промет производа са посебном наменом и Закон о престанку важења Закона о Савезној дирекцији за промет производа са посебном наменом.

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд) преузима послове и имовину, укључујући и имовину представништава и предузећа које је Савезна дирекција за промет производа са посебном наменом основала у иностранству, односно у земљи, са билансним стањем на дан ступања на снагу овог закона, као и запослене и сва права и обавезе Савезне дирекције за промет производа са посебном наменом.

Савезна дирекција за промет производа са посебном наменом престаје да постоји уписом Јавног предузећа Југоимпорта – СДПР, Београд (Нови Београд) у судски регистар.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 5272/2005 од 17. јуна 2005. године, извршено је превођење привредног субјекта Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2, у Регистар привредних субјеката.

Одлуком Владе Републике Србије о вршењу оснивачких права у јавним предузећима, јавним установама и организацијама у којима је оснивачка права имала Савезна Република Југославија од 8. јуна 2006. године, Република Србија је преузела вршење оснивачких права у Јавном предузећу Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд).

Према Закону о јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“, Предузеће обавља делатност, односно послове од општег интереса у области спољнотрговинског промета наоружања и војне опреме:

1) 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;

2) пословно–техничка сарадња, производна кооперација, прибављање и уступање имовинских права по основу технологије у области производње наоружања и војне опреме;

3) пројектовање, изградња и опремање капацитета за производњу наоружања и војне опреме и других војних објеката у иностранству;

4) заступање страних фирми, посредовање, ремонт и друге услуге у спољнотрговинском промету наоружања и војне опреме.

Предузеће може да обавља и друге делатности одређене статутом ако њихово обављање не доводи у питање потпуно и благовремено извршавање претходно наведених делатности.

Управни одбор Предузећа је 24. децембра 1996. године донео Статут Предузећа на који је сагласност дала Савезна влада Одлуком број Е.п.бр. 15 од 23. јануара 1997. године.

Предузеће је, на основу Закона о извозу и увозу наоружања и војне опреме уписано у регистар лица која могу да обављају спољну трговину контролисаном робом. Решење о упису у регистар важи 5 година од дана доношења. На снази је Решење Министарства трговине туризма и телекомуникација о упису у Регистар лица овлашћених за обављање послова извоза и увоза наоружања и војне опреме, брокерских услуга и техничке помоћи од 6. новембра 2019. године и Решење Министарства трговине туризма и телекомуникација од 14. фебруара 2020. године о допуни Решења из 2019. године.

На основу Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме Предузеће је уписано у регистар правних лица овлашћених за обављање послова производње наоружања и војне опреме.



Пуно пословно име Предузећа је: Јавно предузеће Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд)

Скраћено пословно име Предузећа је: Југоимпорт–СДПР ЈП Београд

Матични број: 07051751

Порески идентификациони број: 100001790

Седиште Предузећа је у Београду -Нови Београд, улица Булевар уметности 2

Претежна делатност Предузећа је: 4690 – Неспецијализована трговина на велико

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака

Основне организационе јединице Предузећа су: дирекција за комерцијалне послове, дирекција за организацију производње, дирекција за развој, дирекција за економско финансијске послове, дирекција за правне послове и људске ресурсе и дирекција за опште послове и квалитет. Организационе јединице ван састава основних организационих јединице су кабинет директора, интерна ревизија и одељење за контролинг и стратегију. Организационе јединице у саставу основних организационих јединице су одсеци и одељења.

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 363 запослених.

Предузеће је власник 100% удела у друштвима:

- Борбени сложени системи д.о.о., Београд
- Атера плус д.о.о., Београд
- Југоимпорт-Ливнице д.о.о., Београд
- ПМЦ Инжењеринг д.о.о., Београд и
- Кипал-Експорт д.о.о., Београд

Предузеће поседује и учешће у капиталу привредних друштава:

- Ковачки центар д.о.о., Ваљево 51%
- Потисје –Прецизни Лив а.д., Ада 87,43%
- ДОО Утва АИ Панчево 99,61%
- Српска банка а.д. Београд 23,31%

Управни одбор Предузећа је 17. марта 2021. године усвојио Програм пословања за 2021. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност 15. априла 2021. године.

### **1.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup> који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 73/2019 и 44/2021-др.закон



Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су од стране Управног одбора Одлуком број 7/1 број 623-2 од 29. јуна 2022. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2021. годину и Извештај независног ревизора од 16. маја 2022. године.

Предузеће је редовне финансијске извештаје за период од 01.01.2021 до 31.12.2021 доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 30. марта 2022. године. Такође, 30. јуна 2022. године Агенција за привредне регистре је потврдила пријем захтева Предузећа односно предају коригованих редованих годишњих финансијских извештаја са документацијом за период од 01.01.2021. до 31.12.2021, које је Предузеће кориговало због грешке настале приликом попуњавања Извештаја о осталом резултату.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, 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 информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **1.1.1 Организација рачуноводства**

Генерални директор Предузећа донео је 5. октобра 2006. године Правилник о рачуноводству број 658-1, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству број 177-1 од 9. марта 2007. године.

Правилником о рачуноводству уређена је организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, састављање финансијских извештаја, чување пословних књига, рачуноводствене документације и финансијских извештаја, вршење пописа, као и друга питања у складу са прописима о рачуноводству и другим прописима.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2020



Обављање рачуноводствених послова за потребе Предузећа врши се у оквиру Одељења за рачуноводствене послове, који се налази у саставу Сектора за економско финансијске послове. Делокруг и начин рада Одељења за рачуноводствене послове уређен је општим актом којим уређује организација и систематизација радних места у Предузећу.

### **1.1.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Генерални директор Предузећа донео је 7. децембра 2004. године Одлуку о рачуноводственим политикама у складу са МРС односно МСФИ број 34-78, као и одлуке о изменама и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 770-1 од 7. децембра 2006. године и број 770-2 од 7. децембра 2006. године. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 1074-1 од 6. децембра 2010. године и број 6/1 515-1 од 30. маја 2022. године донео је директор Предузећа, којима се у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (даље: МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања утврђују рачуноводствене политике које ће се примењивати у припремању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### *Нематеријална имовина*

Нематеријално улагање се признаје: када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у предузеће, када набавна вредност или цена коштања тог улагања може поуздано да се утврди, с тим да је јединична набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, која се утврђује према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике, и када је његов век трајања дужи од годину дана.

Почетно мерење нематеријалног улагања врши се по набавној цени или цени коштања. Након почетног признавања и мерења нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Нематеријална улагања подлежу обрачуна амортизације. Обрачун амортизације врши се од наредног дана од дана стављања у употребу нематеријалног улагања. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације.

На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

Процену обезвређења нематеријалних улагања врши Одељење за опште послове, а на основу рачуноводствених података које доставља Одељење за рачуноводствене послове, сазнања о тржишним вредностима појединачних улагања као и других расположивих података.

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%.



### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине (изузев инвестиционих некретнина), постројења и опрема признају се као средство: када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће, када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери, с тим да је јединична набавна цена у време набавке већа од просече бруто зараде по запосленом у Републици, која се утврђује према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике, и када је његов век трајања дужи од годину дана.

Материјална средства која не испуњавају услове из претходно наведеног, рачуноводствено се евидентирају као остала средства, алат и ситан инвентар, а који се у складу са корисним веком трајања отписује у моменту стављања у употребу.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној цени или цени коштања.

Накнадно мерење постројења и опреме након почетног признавања врши се по основном поступку, који је предвиђен у МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Накнадно мерење некретнина врши се по допуштеном алтернативном поступку, који је предвиђен у МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. По овом поступку некретнине се исказују по ревалоризованом износу, 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.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се исказаном износу тог средства када испуњава услове за признавање у складу са МСФИ и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике. За накнадни издатак коригује се набавна вредност, а стопа амортизације утврђује се тако да омогући отпис средства у већ процењеном корисном веку употребе. Трошкови сервисирања и текућег одржавања не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Обрачун амортизације средства врши се по пропорционалном методу уз примену годишњих стопа амортизације.

Табела број 1: Стопе амортизације некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	0,85-10,0 %
Опрема	10,0-25,0 %
Моторна возила	5-16,67 %
Намештај	5,0-20 %
Остала опрема	6,67-50,0 %

Када се ревалоризују некретнине, свака исправка вредности по основу амортизације се елеминише на терет бруто исказаног износа износа средства, и нето износа прерачунаог до ревалоризованог износа средстава.

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично. Послове обавља комисија у чијој је надлежности редован попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме или посебна комисија чији састав и делокруг рада одређује помоћник генералног директора за заједничке послове. На основу процене, Одељење за рачуновдствене послове прилагођава стопе амортизације за текући и будуће периоде.



На крају пословне године процењује се да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава. Процену врши Одељење за опште послове, а на основу рачуноводствених података које доставља Одељење за рачуноводствене послове, сазнања о тржишним вредностима појединачних средстава, као и других расположивих података. За обављање послова, Одељење за опште послове може ангажовати и друго правно или физичко лице које је квалификовано за ову област.

Према МСФИ 16 - Лизинг, уговор представља лизинг уколико се њиме преноси право контроле идентификованог средства током одређеног периода у замену за накнаду што резултира признавањем имовине са правом коришћења и обавеза за одговарајућа плаћања закупа, за закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или је предмет закупа имовина мале вредности (испод 5.000 EUR). Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

Предузеће примењује модификовани ретроспективни приступ за примену МСФИ 16, при чему се упоредни подаци у појединачним финансијским извештајима не коригују, већ се презентују коришћењем претходно важећих рачуноводствених политика. Као значајне категорије уговора који се квалификују као закупи дефинисани новим МСФИ 16 могу се идентификовати закупи пословног, магацинског и паркинг простора, земљишта, возила и друге опреме. Предузеће примењује одредбе МСФИ 16 на закуп нематеријалне имовине, краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности.

Приликом почетног признавања имовина са правом коришћења се мери на основу уговорених новчаних токова из уговора о лизингу, у висини дисконтоване садашње вредности свих плаћања за лизинг која нису измирена на тај дан. Дисконтна стопа за утврђивање садашње вредности обавезе за лизинг је каматна стопа наведена у уговору о лизингу, а ако није наведена, дисконтовање се врши уз примену инкременталне каматне стопе позајмљивања, која представља каматну стопу која би била примењена при позајмици средстава за набавку имовине сличне вредности коју има имовина са правом коришћења и под сличним условима.

Након почетног признавања, Предузеће вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности. У случају настанка промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене параметара који одређују висину тих плаћања и друго, врши се поновно вредновање обавезе за закуп која се признаје као корекција вредности имовине са правом коришћења.

#### *Инвестиционе некретнине*

Некретнине које се држе ради издавања у закуп или ради увећања капитала имају статус инвестиционих некретнина под условом да ће будуће економске користи од те некретнине притицати у предузеће и ако набавна вредност или цена коштања те некретнине може поуздано да се утврди.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци везани за инвестициону некретнину могу се приписати исказаном износу инвестиционе некретнине када је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитне стопе приноса те инвестиционе некретнине.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина из МРС 40 – Инвестиционе некретнине се мере по моделу поштене вредности. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или губитак периода у којем је настао.



### *Залихе*

На залихе робе и материјала који се користи у процесу производње или пружања услуга примењују се ставови МРС 2 – 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.

### *Финансијска средства и обавезе*

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања: она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха), и она која се одмеравају према амортизованом трошку.

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

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

При почетном признавању, Предузеће 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.

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

Пословни модел одражава начин на који Предузеће управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Предузећа: (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 Предузеће 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.



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

Потраживања од купаца и остала потраживања 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 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. Предузеће накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Предузећа 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 Предузећа да прими исплату.

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

Директан отпис потраживања и пласмана утврђује се за сваки конкретан случај и исти се врши на основу веродостојне рачуноводствене документације о ликвидацији дужника, принудном поравнању, ванпарничном поравнању, судске пресуде, застарелости и сл. Директан отпис може се вршити и у другим случајевима на основу одлуке директора Предузећа. Исправка, односно индиректан отпис врши се на основу одлуке директора Предузећа. Предлоге за отпис у току године дају директори организационих јединица, а на крају године централна пописна комисија.

#### *Признавање и престанак признавања*

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Предузеће 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 Предузеће 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*

Предузеће понекад изнова преговара или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Предузеће 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 Предузеће 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.



Предузеће 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.

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

У Предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања као и других финансијских средстава. Сходно релевантним одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти, Предузеће на дан биланса стања примењује поједностављени приступ за формирања исправке вредности потраживања тако што своја потраживања од купаца најпре класификује према адекватним групама доспелости, затим се утврђују стопе очекиваних кредитних губитака на основу историјских података након чега се разматрају евентуални корективни фактори. Стопе очекиваних кредитних губитака се примењују на салдо бруто потраживања на дан биланса стања и на тај начин се формира нова исправка вредности потраживања. Ово је матрица резервисања односно исправке вредности која се формира за обрачун исправке вредности на групној основи.

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

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

Уколико Предузеће процени током примене пословног модела очекиваног губитка да су примљени аванси од купаца већи или на нивоу вредности исказаних потраживања од купаца (односно постоји покривеност потраживања са примљеним авансима), неће формирати нову исправку вредности потраживања.

Ако Предузеће формира исправку вредности потраживања за купце из категорије доспелости старије од 360 дана за које се анализа спроводи на нивоу сваке фактуре која није наплаћена, а Предузеће са сигурношћу процењује да неће доћи до наплате потраживања, ово потраживање ће се у целости исправити на индивидуалној основи на терет биланса успеха, односно коришћењем индиректног метода, на терет биланса успеха.

Исправка вредности потраживања може бити формирана и уколико Предузеће процени да је, сагласно принципу опрезности, потребно извршити исправку поједних потраживања.

#### *Процена пословног модела*

Класификација и мерење финансијских средстава зависи од резултата тзв. СППИ теста (тј. провере да ли уговорени токови готовине финансијског средства представљају само отплате главнице и плаћања камате на не отплаћени део главнице) и теста пословног модела. Предузеће утврђује пословни модел на нивоу који одражава начин управљања групама финансијских средстава да би се постигао одређени циљ пословања. Ова анализа подразумева просуђивање на основу свих релевантних доказа, укључујући оне о начину мерења и оцењивања перформанси финансијских средстава, начину управљања финансијским средствима и начину наплаћивања особа које тим средствима управљају. Предузеће прати финансијска средства која



одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали резултат чије признавање престаје пре њиховог доспећа да би разумело разлоге за њихово отуђење, као и да ли су ти разлози конзистентни са циљевима пословања за чије потребе Предузеће држало средства. Праћење тј. мониторинг је део континуираних анализа и процена Предузећа. У вези са тим да ли је пословни модел у оквиру којег се држе преостала, неотуђена средства и даље прикладан, те, ако није одговарајући, да ли је дошло до промене пословног модела а самим тим и до проспективне промене класификације тих средстава.

### *Дугорочна резервисања*

Дугорочна резервисања врше се у складу са ставовима утврђеним у МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују тако да одражавају реалну садашњу процену.

### *Приходи и расходи*

Приходи и расходи се признају и евидентирају у складу са ставовима Међународних стандарда финансијског извештавања и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике. Приход је бруто прилив економске користи у току периода који произилази из редовних активности Предузећа, а које доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања, која се односе на доприносе власника капитала.

#### Приходи обухватају:

- пословне приходе (приходи од продаје робе и услуга на домаћем и иностраном тржишту, приходи од активирања учинака и робе, приходи по основу државних давања, приходи од закупнина и други пословни приходи),
- финансијске приходе и
- остале приходе.

Приход се мери по поштеној (фер) вредности примљене надокнаде (готовински приход) или потраживања. Приходи се признају на бази фактурисане реализације када је услуга, односно продаја извршена.

У складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, признавање прихода врши се у одређеном тренутку када су контрола над добрима, односно потенцијалне користи и ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

Услуге из регистроване делатности које пружа „Југоимпорт-СДПР“ ЈП су обавезе извршења које се испуњавају у одређеном тренутку када су услуге извршене, односно производи и роба испоручени купцу. Услуге односно добра се сматрају пренетим односно испорученим, када купац стекне контролу над њима, односно приход се признаје у тренутку испуњења обавезе када је услуга пружена односно добро испоручено финалном купцу.



Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Приходи по основу активирања учинака и робе за сопствене потребе признају се по цени коштања.

Рачуноводствено обухватање државних давања врши се у складу са МРС 20. Државна давања се признају као приход на системској и рационалној основи током периода неопходних за сучељавања са повезаним трошковима, а и кад се државно давање даје као накнада за покриће већ насталих расхода или губитка. Признавање државног давања повезаног са приходима врши се по методи евидентирања прихода, по којој се државно давање исказује као приход у оквиру рачуна групе 64.

### *Материјално значајне грешке*

Материјална изостављања или погрешна исказивања ставки се сматрају материјално значајним грешкама, ако она, појединачно или заједно, могу да утичу на економске одлуке корисника финансијских извештаја Предузећа.

Материјално значајна грешка зависи од величине и природе грешке у конкретним околностима, која не може прећи износ од 2 % вредности пословне имовине исказане у последњем Билансу стања Предузећа.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 89/2019



## 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Законом о јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“ прописано је да су органи Предузећа: управни одбор, директор и надзорни одбор. Конституисани органи Предузећа су управни одбор и директор, док надзорни одбор није конституисан.

Влада Републике Србије је 1. априла 2021. године усвојила Стратегију државног власништва и управљања субјектима који су у власништву Републике Србије за период од 2021. до 2027. године (у даљем тексту: Стратегија) („Службени гласник РС“, број 36 од 9. априла 2021.) Стратегијом је као општи циљ одређено одрживо и ефикасно управљање привредним субјектима у власништву републике Србије (у даљем тексту: ПСРС). Посебни циљеви одређени Стратегијом су развој јединственог оквира власништва и управљања за сва ПСРС и успостављање, развој и унапређење корпоративног управљања у ПСРС. Предвиђене су мере за остваривање посебних циљева. За остваривање првог посебног циља - развој јединственог оквира власништва и управљања за сва ПСРС међу предвиђеним мерама су уједначавање правног оквира за успостављање општих правила власништва и управљања за све ПСРС, корпоративизација јавних предузећа – промена правне форме јавних предузећа у АД и ДОО и успостављање централизоване одговорности и институционалне надлежности.

На основу Стратегије Влада је усвојила Акциони план за спровођење Стратегије државног власништва и управљања привредним субјектима који су у власништву Републике Србије за период од 2021. до 2027. године, у периоду од 2021. до 2023. године (у даљем тексту: Акциони план) („Службени гласник РС“, број 68 од 7. јула 2021.). Акционим планом предвиђено је да ће усвајањем новог законског оквира за спровођење циљева утврђених Стратегијом доћи до измене, укидања и доношења одређених прописа, и то постепено стављање ван снаге Закона о јавним предузећима и стављање ван снаге одређених одредаба у секторским прописима којим су основана одређена ПСРС, и као пример је наведен Закон о Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР” – „Службени лист СРЈ”, број 46/96).

Решењем Владе Републике Србије 24 Број 119-13082/2017 од 28. децембра 2017. године именован је директор Јавног предузећа „Југоимпорт- СДПР“ Београд.

Организационе јединице Предузећа су: организационе јединице ван састава основних организационих јединица, основне организационе јединице и организационе јединице у њиховом саставу (одсеци, одељења, групе):



1. Организационе јединице ван састава основних организационих јединица су: Кабинет директора, Интерна ревизија и Одељење за контролинг и стратегију,

2. Основне организационе јединице Предузећа су: дирекција за комерцијалне послове, дирекција за организацију производње, дирекција за развој, дирекција за економско финансијске послове, дирекција за правне послове и људске ресурсе и дирекција за опште послове и квалитет.

Мисија, визија и дугорочни циљеви Предузећа утврђени су Дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја Предузећа за период од 2017. до 2027. године, који је донео Управни одбор дана 21. августа 2017. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност и Програмом пословања за 2021. годину.

Предузеће је донело низ правилника, одлука, упутстава и процедура у циљу организације и реализације послова из своје делатности: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“, Правилник о рачуноводству, Одлука о рачуноводственим политикама, Правилник о пословној тајни, Правилник о одређивању и заштити тајних података у Предузећу, Етички кодекс, Правилник о коришћењу моторних возила, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о интерној ревизији, Правилник о магацинском пословању, Процедура финансијско управљање и контрола; Стратегија управљања ризицима, Пословник о квалитету, Одлуку о поступку припреме уговора за закључивање и друго.

Предузеће је у току 2021. године израдило измењен Пословник о квалитету у коме је приказан систем менаџмента квалитетом кроз приказ организационе структуре, процесне структуре и документационе структуре и усвојило процедуре за идентификоване процесе у Предузећу.

Систем менаџмента организације Предузећа је, од стране међународне сертификационе организације СГС из Швајцарске, проверен и сертификован према захтевима стандарда ИСО 9001:2015. Сертификат важи до 29. јануара 2023. године.

Систем финансијског управљања и контроле у Предузећу је уведен током 2012. године, када је Предузеће усвојило процедуру финансијског управљања и контроле, Стратегију управљања ризицима и установило регистар ризика. Предузеће периодично врши процену ризика и ажурирање регистра ризика.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Процедура финансијско управљање и контрола и Стратегија управљања ризицима су установљене 2012. године. Регистар ризика ажуриран је 2. марта 2022. године.



### 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је у 2021. години израдило измењен Пословник о квалитету у коме је приказан систем менаџмента квалитетом кроз приказ организационе структуре, процесне структуре и документационе структуре и усвојило низ процедура и одлука у вези идентификованих процеса у Предузећу.

**Откривена неправилност:** Увидом у начин вршења пописа и евиденције залиха, утврђено је да већина залиха робе и материјала у једном магацину Предузећа, није уредно сложена, сортирана по врстама и означена одговарајућим шифрама и називима што није у складу чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 24 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 које је донело Предузеће 29. маја 2018. године.

Такође, утврђено је да Предузеће у одређеним случајевима приликом преноса материјала/робе из једног магацина у други, наведени пренос не евидентира у аналитичкој евиденцији, односно не задужује магацин у који је пребачен материјал и не раздужује магацин из кога је материјал/роба истребована према отпремницама које прате кретање материјала/робе. Пописна комисија је потврдила постојање материјала/робе на локацијама на којима се тај материјал/роба води у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, иако је он пренет у друге магацине током 2020. и 2021. године. Отпремнице не садрже шифре материјала и робе које се требају, односно које се преносе из магацина у магацин. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са члановима 27 и 28 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 од 29. маја 2018. године.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши попис залиха у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик да Предузеће неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.



**Предузета мера у поступку ревизије:** На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, директор Предузећа је 13. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да робу која је у власништву Предузећа, а налази се у магацину у Предузећа, шифрира и уподоби за уношење у евиденцију САП ЕРП систем. Према наведеном Решењу о формирању комисије, комисија је дужна да са радом почне одмах и да о обављеном задатку поднесе писани извештај директору најкасније закључно са 15. августом 2022. године. Такође, Предузеће је извршило пренос у аналитичкој евиденцији материјала/робе односно задужило одговарајуће магацине на основу отпремница које прате кретање материјала/робе.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да складиштење, контролу, пријем, издавање залиха материјала и робе и попис залиха материјала и робе врши у складу са Правилником о магацинском пословању, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не поступа по одредби члана 11 Правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године и Правилника о измени и допуни правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/1 број 316-2 од 15. октобра 2015. године, број 7/1 број 316-3/15 од 23. децембра 2016. године, 7/1 број 344-1 од 5. априла 2021. године и одредби члана 15 Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство б/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године и Правилника о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у иностранство б/1 број 778-2 од 15. октобра 2015. године, 7/1 број 778-3/15 од 23. децембар 2016. године, 7/1 број 778-4/15 од 23.11.2018. године (у даљем тексту: Правилници).

Наведеним одредбама Правилника је дефинисано да су запослени дужни да у року од 3 дана по завршеном службеном путу у земљи, односно у року од 7 дана по завршетку службеног пута у иностранству, поднесу путни налог са наведеним трајањем службеног путовања, као и доказе о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за смештај, рачуни за остале трошкове-ако их има) ради правдања примљене аконтације и да ће се уколико запослени у року од 3 дана (односно 7 дана од службеног пута у иностранство) по завршеном службеном путу не оправда исплаћену аконтацију делимично или у целости, износ неоправдане аконтације наплатити обуставом од прве исплате зараде.

Увидом у аналитичке евиденције потраживања од запослених утврђено је да Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од запослених који нису документовали трошкове за примљене аконтације за службени пут у земљи и иностранству за период од 2014. до децембра 2021. године у износу од 44.869 хиљада динара, а Предузеће није предузело мере дефинисане Правилницима.

**Ризик:** Уколико Предузеће не поступа у складу са интерним актима којима су уређена службена путовања и накнада трошкова за службена путовања у земљи и иностранству, постоји ризик од неовлашћеног коришћења имовине.





**Предузета мера у поступку ревизије:** На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Предузеће је 20. јуна 2022. године обавестило све организационе јединице Предузећа да је неопходно да сва лица која су била упућена на службено путовање доставе Предузећу комплетну документацију ради обрачуна путних налога, односно да изврше повраћај неоправдане аконтације по путним налозима и да ће Предузеће, у супротном, дати прелиминарни налог за обуставу зараде, а да ће, тамо где није могуће ово применити, судским путем покренути поступак заштите својих потраживања. Предузеће је 1. јула 2022. године одељењу за обрачун зарада, накнада и друга примања дало налог за обуставу зарада до коначног измирења дуговања за исплаћене аконтације за 8 радника и да је анализа неоправданих потраживања у току.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима како би Предузеће обрачун и исплату накнада за службена путовања вршило у складу са Правилником о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године са изменама и допунама и Правилником о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство б/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године са изменама и допунама.

#### 4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Редовна провера примене докумената система менаџмента квалитетом врши се једном годишње од стране инерних проверача Предузећа и од стране акредитационог тела који је издао сертификат за стандард ИСО 9001:2015. Интерни тим проверача Предузећа сачинио је 5. новембра 2021. године Извештај о интерној провери примене докуманата система менаџмента квалитетом у Предузећу, а акредитационо тело СГС издало је 31. јануара 2022. године Извештај са провере усаглашености система менаџмента Предузећа са критеријумима провере везаним за стандард ИСО 9001:2015.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 23. марта 2022. године.



## Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“ који је донео Управни одбор Предузећа 25. децембра 2015. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), успостављена је организациона јединица Интерна ревизија као посебне организациона јединице у оквиру Предузећа. У оквиру организационе јединице интерна ревизија предвиђено је пет радних места: руководилац интерне ревизије, водећи стручни сарадник, виши стручни сарадник, самостални стручни сарадник и стручни сарадник. Током 2021. године, попуњена су била два радна места, руководилац интерне ревизије и виши стручни сарадник, са два извршиоца.

В.д. директор Предузећа је дана 20. децембра 2017. године одобрио Повељу интерне ревизије под деловодним бројем 2/0 бр. 1371–2 од 20. децембра 2017. године и донео Правилник о интерној ревизији у Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“ дел.бр. 2/0 бр. 1371-2.

Руководилац интерне ревизије је 30. децембра 2020 године донео Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023. године и План рада интерне ревизије за 2021. годину деловодни број 2/0 бр 1139-1, који је одобрен од стране директора.

Током 2021. године интерна ревизија планирала је и спровела три ревизије.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 23. марта 2022. године.

## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор је донео Одлуку о попису средстава, потраживања и обавеза и образовању комисија за попис имовине и обавеза ради вршења редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, број 303-26 од 30. децембра 2021. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2021. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису број 119-1 од 28. јануара 2022. године, који је усвојен од стране Управног одбора 31. јануара 2022. године.

#### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Нематеријална имовина	2021.година	2020.година
Улагања у развој	606.551	578.366
Концесије, патенти, лиценце и слична права	125.713	144.277
Софтвер и остала права	1.661	49.125
Нематеријална имовина у припреми	3.426.048	2.382.792
Аванси за нематеријалну имовину	532.383	451.125
<b>Укупно:</b>	<b>4.692.356</b>	<b>3.605.685</b>



Табела број 3: Стање и промене на нематеријалној имовини

- у хиљадама динара-

ОПИС	Улагања у развој	Конц, патенти, лиценце, робне и услуж марке, софт. и оста. НИ	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1.1.2021. године</b>	<b>741.986</b>	<b>625.252</b>	<b>2.382.792</b>	<b>451.125</b>	<b>4.201.155</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	134.871	12.492	522.647	301.187	971.197
Исправка грешке			667.972		667.972
Активирање			(147.363)	(219.929)	(367.292)
<b>Стање 31.12.2021. године</b>	<b>876.857</b>	<b>637.744</b>	<b>3.426.048</b>	<b>532.383</b>	<b>5.473.032</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1.1.2021. године</b>	<b>163.620</b>	<b>431.850</b>			<b>595.470</b>
Амортизација	106.686	78.520			185.206
<b>Стање 31.12.2021. године</b>	<b>270.306</b>	<b>510.370</b>			<b>780.676</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31.12.2021. године</b>	<b>606.551</b>	<b>127.374</b>	<b>3.426.048</b>	<b>532.383</b>	<b>4.692.356</b>
<b>31.12.2020. године</b>	<b>578.366</b>	<b>193.405</b>	<b>2.382.792</b>	<b>451.125</b>	<b>3.605.685</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина) у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 221.601 хиљаду динара, што чини 34,75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина) исказане у финансијским извештајима у износу од 637.744 хиљаде динара набавне вредности, а садашња вредност износи 127.374 хиљаде динара.

**Ризик:** Ако Предузеће не преиспитује преостали корисни век употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина, постоји ризик погрешног исказивања имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Директор Предузећа 22. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2021. године, а чија вредност износи нула динара. Извештај о преиспитивању преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2021. године, а чија вредност износи нула динара у САП систему достављен је директору Предузећа 22. јуна 2022. године.



**Препорука број 3:** Препоручујмо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 3.426.048 хиљада динара односи се на развој средстава, а на основу процене статуса развојних задатака на дан 31.12.2021. године, односно улагања у развој за која се могу очекивати будуће економске користи.

### 2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2021.година	2020.година
Земљиште и грађевински објекти	3.329.199	3.345.061
Постројења и опрема	326.848	319.890
Инвестиционе некретнине	1.581.071	1.581.071
Некретнине, постројења и опрема узта у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	2.165.892	1.993.052
Остале некретнине, постројења и опрема	123	123
Аванси за некретнине, постројења и опрему	41	
<b>Укупно:</b>	<b>7.403.174</b>	<b>7.239.197</b>



Табела број 5: Стање и промене на некретнинама, постројењу и опреми

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постр. и опрема	Инве. некретн.	Сред. узета у лизинг	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>										
<b>Стање 01. јануара 2021. године</b>		<b>3.436.130</b>	<b>704.623</b>	<b>1.581.071</b>		<b>123</b>	<b>1.993.052</b>	<b>29.643</b>		<b>7.744.642</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	11.295	6.950	51.981		135.934		117.061		41	323.262
Расходовање (отпис)			(3.855)							(3.855)
Продаја (отуђење)			(1.866)							(1.866)
Искњижење								29.643		29.643
Активирање							(51.981)			(51.981)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>11.295</b>	<b>3.443.080</b>	<b>750.883</b>	<b>1.581.071</b>	<b>135.934</b>	<b>123</b>	<b>2.058.132</b>		<b>41</b>	<b>8.039.845</b>
<b>Исправка вредности</b>										
<b>Стање 01. јануара 2021. године</b>		<b>91.069</b>	<b>384.733</b>					<b>29.643</b>		<b>505.445</b>
Прекњижавање										
Амортизација		34.107	44.806		28.174					107.087
Расходовање (отпис)			(3.638)							(3.638)
Продаја (отуђење)			(1.866)							(1.866)
Искњижење								29.643		29.643
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>		<b>125.176</b>	<b>424.035</b>		<b>28.174</b>					<b>636.671</b>
<b>Садашња вредност</b>										
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>11.295</b>	<b>3.317.904</b>	<b>326.848</b>	<b>1.581.071</b>	<b>107.760</b>	<b>123</b>	<b>2.058.132</b>		<b>41</b>	<b>7.403.174</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>		<b>3.345.061</b>	<b>319.890</b>	<b>1.581.071</b>		<b>123</b>	<b>1.993.052</b>	<b>29.643</b>		<b>7.239.197</b>



Предузеће је у пословним књигама евидентирало земљиште и објекте које користи за обављање делатности, на којима је Предузеће у јавним књигама на већини објеката уписан као носилац права својине, док је за остале објекте упис права својине у току.

У 2018. години извршена је процена тржишне вредности непокретности, односно фер вредновање непокретности у складу са МРС, МСФИ и рачуноводственим политикама, а за потребе финансијског извештавања са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачења д.о.о., Нови Сад.

**Откривена неправилност:** Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији већег броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 185.322 хиљаде динара, што чини 24,68 % укупне набавне вредности постројења и опреме која износи 750.883 хиљаде динара, а садашња вредност износи 326.848 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Предузеће не преиспитује преостали корисни век употребе некретнина у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик погрешног исказивања имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године Директор Предузећа је 22. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије која има задатак да изврши преиспитивање преосталог корисног века трајања основних средстава чија је вредност на дан 31. децембра 2021. године нула динара. Извештај о преиспитивању преосталог века трајања основних средстава и ситног инвентара чија је вредност на дан 31. децембар 2021. године износила нула динара, достављен је директору Предузећа 28. јуна 2022. године.

**Препорука број 4:** Препоручујмо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће у оквиру инвестиционих некретнина евидентира некретнине које користи за остваривање прихода од закупнине (Напомена број 2.2.2.5) и које сагласно усвојеним рачуноводственим политикама евидентира по фер вредности.

У 2018. години извршена је процена тржишне вредности инвестиционих некретнина односно фер вредновање у складу са МРС, МСФИ и рачуноводственим политикама, а за потребе финансијског извештавања са стањем на дан 31. јануара 2018. године од стране Завода за консалтинг и вештачења д.о.о., Нови Сад.

Предузеће је у оквиру некретнине, постројења и опрема узете у лизинг /закуп у износу од 107.760 хиљаде динара садашње вредности, евидентирало некретнине, постројења и опрему узету у закуп са правом коришћења преко годину дана који испуњавају услове да се признају као имовина у складу са МСФИ 16 – Лизинг. (Напомена број 2.2.1.13)



Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана је у износу од 2.058.132 хиљаде динара и односи се највећим делом на непокретну имовину унету као неновчани улог у Предузеће од стране Оснивача у 2015 и 2016. години. У извештају Централне пописне комисије који је усвојен од стране Управног одбора 31. јануара 2022. године је констатовано да се наведена имовина односи на будући улог у зависна друштва и да треба да остане у припреми. (Напомена број 2.3.)

### 2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 14.899.541 хиљаду динара односе се на:

Табела број 6: Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања:

-у хиљадама динара-

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2021.година	2020.година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	7.072.437	7.075.818
Учешће у капиталу придружених правних лица - Српска банка а.д., Београд	663.458	663.458
Учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат	10.664	61.372
Дугорочни пласмани зависним правним лицима	6.948.220	3.543.431
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи		967.290
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	204.762	211.055
<b>Укупно:</b>	<b>14.899.541</b>	<b>12.522.424</b>

Учешће у капиталу зависних правних лица исказана су у износу од 7.072.437 хиљада динара односе се на:

Табела број 7: Учешће у капиталу зависних правних лица:

- у хиљадама динара-

Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	Учешће у %	2021.година	2020.година
Ковачки центар д.о.о., Ваљево	51	160.653	160.653
Атера плус д.о.о., Београд	100	399.940	399.940
ПМЦ Инжењеринг д.о.о., Београд	100	4.439	4.439
Борбени сложени системи д.о.о., Београд	100	5.017.803	5.017.803
Кипал-Експорт д.о.о., Београд	100	443	443
Југоимпорт-Ливнице д.о.о., Београд	100	92.083	92.083
ДОО Утва АИ Панчево	99,61	1.269.013	1.269.013
Потисје –Прецизни Лив а.д., Ада	87,43	177.814	167.874
<b>Укупно:</b>		<b>7.122.189</b>	<b>7.112.248</b>
Исправка вредности учешће у капиталу Борбени сложени системи д.о.о., Београд		(1.619)	(1.619)
Исправка вредности учешће у капиталу Атера плус д.о.о., Београд		(5.748)	(5.748)
Исправка вредности учешће у капиталу Југоимпорт-Ливнице д.о.о., Београд		(4.567)	(3.683)
Исправка вредности учешће у капиталу ДОО Утва АИ Панчево		(37.817)	(25.380)
<b>Укупно са исправком:</b>		<b>7.072.437</b>	<b>7.075.818</b>



Дугорчни финансијски пласмани исказани у износу од 6.948.220 хиљада динара односе се на позајмице дате зависним друштвима Предузећа у периоду од 2011. до 2021. године у циљу обезбеђења оперативних финансијских средстава, са роком враћања зајма од 30 дана до 18 месеци од дана ступања на снагу уговора или од дана уплате зајма.

Наведеним уговорима зависна правна лица се обавезују да врате динарски износ позајмице или динарску противвредност девизног износа зајма утврђеног на дан исплате зајма или динарску противвредност девизног износа зајма утврђеног уговором (у зависности од тога шта је повољније за Предузеће), увећано за камату обрачунату по стопи од 0,2% до 0,5% на месечном нивоу од дана уплате до дана враћања средстава.

За уговоре о позајмицама који су закључени до 2019. године са роком враћања краћим од године дана, Предузеће је у децембру 2019. године закључило споразуме са зајмопримцима којима је рок доспећа обавеза враћања ових позајмица измењен тако да зајмопримци имају обавезу да сваку од позајмица врате у року од 18 месеци од дана ступања на снагу овог споразума, што значи током 2021. године. Вредност позајмица које су доспеле у 2021. години са обрачунатим курсним разликама на дан 31.децембар 2021. године износи 1.930.347 хиљада динара.

Вредност позајмица које доспевају у 2022. години са обрачунатим курсним разликама на дан 31. децембар 2021. године износи 4.530.302 хиљаде динара.

Вредност позајмица које доспевају у 2023. години са обрачунатим курсним разликама на дан 31.децембар 2021. године износи 487.571 хиљаду динара.

Предузеће је усагласило стање потраживања по основу позајмица са зависним правним лицима на дан 31. децембра 2021. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања исказана у износу од 204.762 хиљаде динара односе се на:

Табела број 8: Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања:  
- у хиљадама динара-

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	2021.година	2020.година
Потраживања од запослених по основу стамбених кредита и по основу откупа станова	35.919	43.003
Остали дугорочни пласмани	168.556	167.765
Сумњива и спорна потраживања	11.200	11.200
<b>Укупно:</b>	<b>215.675</b>	<b>221.968</b>
Исправка вредности - сумњива и спорна потраживања	10.913	10.913
<b>Укупно:</b>	<b>204.762</b>	<b>211.055</b>

Потраживања од запослених исказана у износу од 35.919 хиљада динара односе се на Уговоре о стамбеном кредиту у износу од 28.123 хиљада динара који су одобрени запосленима у складу са Правилником о решавању стамбених потреба запослених број 603-1 од 10. децембра 2004. године и на уговоре о откупу станова у износу од 7.796 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 168.556 хиљада динара односе се на дате позајмице осталим правним лицима у периоду од 2013. до 2019. године у циљу обезбеђења оперативних финансијских средстава, са роком враћања зајма од 6 месеци од дана ступања на снагу уговора или од дана уплате зајма са каматном стопом од 0,5% на месечном нивоу од дана уплате до дана враћања средстава. Предузеће је 13. децембра 2019. године закључило Споразум са зајмопримцем којим је рок доспећа обавеза враћања ових позајмица измењен тако да друштво има обавезу да сваку од позајмица врати у року од 18 месеци од дана ступања на снагу овог споразума.





**Откривена неправилност:** Предузеће у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу позајмица у износу од 2.098.903 хиљаде динара која су доспела за плаћање у 2021. години, као и потраживања за позајмице у износу од 4.530.302 хиљаде динара која доспевају за плаћање у 2022. години, а у поступку ревизије није презентована документација о продужењу рока враћања датих позајмица. Предузеће није наведена потраживања исказало у оквиру краткорочних финансијских пласмана у оквиру којих се исказују кредити, зајмови, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа, односно продаје краћем од 12 месеци после извештајног периода, односно датума биланса, што није у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 60-67 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја којима је дефинисано класификовање имовине на обртну и сталну имовину. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 6.629.205 хиљада динара.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, Предузеће је у 2022. години закључило Споразуме и Анексе споразума о продужењу рока враћања позајмица којима је рок враћања наведених позајмица продужен до 31. децембра 2024. године.

#### 2.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у износу од 14.792.373 хиљаде динара и у целини се односе на:

Табела број 9: Структура залиха

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2021.година	2020.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.423.362	2.088.177
Недовршена производња и недовршене услуге	5.676.710	3.459.494
Роба	2.800.727	1.394.345
Дати аванси за залихе и услуге	3.891.574	4.336.505
<b>Укупно:</b>	<b>14.792.373</b>	<b>11.278.521</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће током 2021. године није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе код којих није било обрта у периоду дужем од четири године, књиговодствене вредности од 760.940 хиљада динара (највећи део се односи на робу, износ од 738.786 хиљада динара), у складу са параграфом 28 МРС 2 – Залихе, по ком набавна вредност/цена коштања залиха неће моћи да се надокнади ако су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле, ако је дошло до пада њихових продајних цена или ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или процењених трошкова који ће настати да би се обавила продаја, као и да је пракса свођења залиха испод њихове набавне вредности/цене коштања до нето оствариве цене у складу са принципом да имовина не треба да се евидентира по износима вишим од износа чије се остварење очекује њеном продајом или употребом.

**Ризик:** Уколико Предузеће не примењује одредбе МРС 2 – Залихе, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.



**Предузета мера у поступку ревизије:** На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, директор Предузећа је 13. јуна 2022. године донео Решење о формирању комисије као и Решење о измени и допуни решења о формирању комисије од 22. јуна 2022. године, која има задатак да изврши анализу робе-залиха на стању, које су у власништву Предузећа и да изврши процену њихове вредности, да ли је већа или мања од књиговодствене вредности, односно која средства имају употребну вредност, а која су подобна за књиговодствени отпис, са роком извршења до 31. августа 2022. године.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да уколико је нето остварива вредност залиха материјала и робе нижа од књиговодствене вредности изврши обезвређење залиха материјала, односно изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе.

### 2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 4.297.891 хиљаду динара:

Табела број 10: Структура потраживања од продаје

- у хиљадама динара -

Потраживања по основу продаје	2021. година	2020. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	1.526.183	1.498.551
Купци у земљи	560.963	301.830
Купци у иностранству	4.668.916	6.630.752
Исправка вредности потраживања од продаје	(2.458.171)	(3.285.145)
<b>Укупно:</b>	<b>4.297.891</b>	<b>5.145.988</b>

Табела број 11: Промене на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од продаје	31.12.2021.
Стање 1. јануара 2021. године	3.285.145
Књижење исправке вредности потраживања на терет резултата (Напомена 2.2.2.16)	34.186
Наплаћена потраживања (Напомена 2.2.2.15)	818.132
Отписи	57.727
Курсне разлике	14.699
<b>Укупно:</b>	<b>2.458.171</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.816.960 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2021. година	2020. година
Остала потраживања	1.442.182	1.068.043
Потраживања за више плаћен порез на добитак (Напомена 2.2.2.20.)	374.070	222.183
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	708	577
<b>Укупно</b>	<b>1.816.960</b>	<b>1.290.803</b>



Табела број 13: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2021. година	2020. година
Потраживања из специфичних послова	326.270	168.691
Друга потраживања	966.979	765.990
Порез на додату вредност	148.933	133.362
<b>Укупно</b>	<b>1.442.182</b>	<b>1.068.043</b>

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 326.270 хиљада динара односе се највећим делом на потраживања по основу уговора о уступању потраживања уз накнаду дефинисану уговорима о уступању потраживања.

Друга потраживања су исказана у износу од 966.979 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Друга потраживања	2021. година	2020. година
Потраживања за камату и дивиденде	914.182	738.492
Потраживања од запослених (Напомена 2.1.)	52.211	27.094
Остала краткорочна потраживања		329
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	586	75
<b>Укупно:</b>	<b>966.979</b>	<b>765.990</b>

Потраживања за камату и дивиденде исказана у износу од 914.182 хиљаде динара односе се на обрачунате камате по Уговорима о позајмицама. (Напомена број 2.2.1.3 и 2.2.1.7)

Потраживања од запослених исказана су у износу од 52.211 хиљаду динара и у целости се односе на потраживања по основу аконтација за службени пут. (Напомена 2.1.)

Порез на додату вредност исказан у износу од 148.933 хиљада динара.

Табела број 15: Порез на додату вредност

- у хиљадама динара -

Порез на додату вредност	2021. година	2020. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	86.204	12.385
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	14	3
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	(11.986)	(1.333)
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	74.701	122.307
<b>Укупно:</b>	<b>148.933</b>	<b>133.362</b>

Порез на додату вредност исказан је у износу од 148.933 хиљада динара и односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 74.701 хиљада динара као разлика обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза и на износ од 86.204 хиљада динара који се односе на евидентирани претходни порез по рачунима који се односе на 2021. годину, а примљени су након извршеног обрачуна ПДВ-а, који ће се користити у наредном обрачуна, односно у 2022. години.



### 2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 4.011.081 хиљаду динара односе се на:

Табела број 16: Структура краткорочних финансијских пласмана:

- у хиљадама динара -		
Краткорочни финансијски пласмани	2021.година	2020.година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	234.378	1.015.003
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	3.776.703	85.144
<b>Укупно:</b>	<b>4.011.081</b>	<b>1.100.147</b>

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 4.011.081 хиљаду динара највећим делом се односе на зајмове дате зависним правним лицима и другим правним лицима.

### 2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 6.216.533 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -		
Готовина и готовински еквиваленти	2021.година	2020.година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти		4
Текући (пословни) рачуни	1.920.981	9.481.687
Издвојена новчана средства и акредитиви	13.645	13.397
Девизни рачун	1.171.240	417.714
Девизни акредитиви	637.697	724.449
Остала новчана средства	6.420	7.487
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	2.466.550	1.856.372
<b>Укупно:</b>	<b>6.216.533</b>	<b>12.501.110</b>

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године усагласило стање средстава на текућим и девизним рачунима са банкама.

Девизни акредитиви исказани у износу од 637.697 хиљада динара односе се на неопозиве документарне акредитиве за извршење обавеза по спољнотрговинским пословима. Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године са банкама усагласило стање девизних средстава на име покрића по акредитивима.

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена исказани су у износу од 2.466.550 хиљада динара и односе се на гарантне депозите по основу уговора о издавању контрагаранције у износу од 2.446.937 хиљада динара за извршење обавеза по основу уговора о спољнотрговинском промету и на нераспоређене приливе из иностранства у износу од 19.613 хиљаде динара. Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године усагласило стање наведених новчаних средстава са банкама.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана готовина и готовински еквиваленти не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.524.356 хиљада динара односе се на:

Табела број 18: Структура активних временских разграничења

- у хиљадама динара -

Активна временска разграничења	2021.година	2020.година
Унапред плаћени трошкови	87.919	125.146
Потраживања за нефактурисани приход	1.248.689	1.248.689
Разграничени трошкови по основу обавеза	180.038	239.561
Остала активна временска разграничења	7.710	12.920
<b>Укупно:</b>	<b>1.524.356</b>	<b>1.626.316</b>

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 87.919 хиљада динара највећим делом се односе на унапред плаћени закуп сајамског простора, превоз робе који је извршен у 2022. години и плаћену закупнину за представништва у иностранству.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 1.248.689 хиљада динара односе се на укалкулисане приходе по послу са купцем из иностранства на основу делимичне реализације пројекта.

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 180.038 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 161.273 хиљаде динара на разграничене трошкове по основу Анекса Споразума закљученог 5. септембра 2019. године између Предузећа и Београдске банка а.д. Београд у стечају.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2019. години у оквиру активних временских разграничења евидентирало разграничене трошкове у износу од 265.656 хиљада динара, а на основу Анекса Споразума из 2019. године, закљученог са Београдском банком а.д., Београд у стечају. Анексом споразума који је Предузеће закључило 5. септембра 2019. године са Београдском банком а.д., Београд у стечају (у даљем тексту: Банка) Предузеће и Банка су се договорили о регулисању дела дуга Предузећа према Банци утврђеног правоснажном и извршном делимичном пресудом Привредног суда у Београду из 2001. године Анексом Споразума Банка и Предузеће су се споразумели да Предузеће исплати Банци износ од GBP 2.000.000,00 са обрачунатом каматом у износу од GBP 36.000,00, у четири годишње рате у периоду од 30. новембра 2020. године до 30. новембра 2023. године.

Предузеће је у 2019. години у оквиру временских разграничења и обавеза евидентирало износ од 265.656 хиљада динара који чини укупан дуг Предузећа према Банци са урачунатом каматом (противвредност GBP 2.036.000,00). У 2020. години Предузеће је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 26.096 хиљада који чини главницу дуга за прву годишњу рату, а у 2021. години је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 78.287 хиљада који чини главницу дуга за другу годишњу рату, тако да вредност активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године износи 161.273 хиљаде динара.

Наведено није у складу са обрачуномском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и има за последицу прецењена активна временска разграничења и прецењен резултат из ранијих година у износу од 158.748 хиљада динара.



**Предузета мера у поступку ревизије:** Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године и у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење вредности активних временских разграничења у износу од 158.748 хиљада динара.

### 2.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива исказана у износу од 54.929.601 хиљада динара односи се на:

Табела број 19: Структура ванбилансне активе и пасиве:

- у хиљадама динара -

Ванбилансна актива	2021. година	2020. година
Привремени увоз- извоз	3.148.685	2.242.388
Туђа роба у складишту	2.422	2.422
Потраживања по извозу на кредит, по редовном извозу, поравњању, датим авансима	22.127.829	20.716.143
Дата јемства, гаранције и друга права	31.563.870	19.626.573
Хипотеке и залогe	342.414	340.756
Курсне разлике	(2.255.619)	(3.939.500)
<b>Укупно:</b>	<b>54.929.601</b>	<b>38.988.782</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Привремени увоз- извоз	3.148.685	2.242.388
Туђа роба у складишту	2.422	2.422
Обавезе по извозу на кредит, по редовном извозу, поравњању, примљеним авансима	22.127.829	20.716.143
Дата јемства, гаранције и друга права	31.563.870	19.626.573
Хипотеке и залогe	342.414	340.756
Курсне разлике	(2.255.619)	(3.939.500)
<b>Укупно:</b>	<b>54.929.601</b>	<b>38.988.782</b>

Потраживања и обавезе исказане у ванбилансној евиденцији у износу од 22.127.829 хиљада динара односе се на потраживања и обавезе која су евидентирана у ванбилансној евиденцији у ранијим годинама односно Предузеће је 31. децембра 1999. године у пословним књигама потраживања из иностранства која нису извесно наплатива, као и обавезе према предузећима из бивших република, исказало у ванбилансној евиденцији у валути у којој су настали, а на основу мишљења Савезног Министарства које је дана 10. јуна 1999. године по захтеву Предузећа дало мишљење бр. 5/ПЦ-979/99-2 о исказивању у пословним књигама потраживања и обавеза које Предузеће има према предузећима из бивших република СФРЈ.

Дата јемства, гаранције и друга права исказана су у износу од 31.563.870 хиљаде динара односе се на дата јемства у износу од 8.865.547 хиљада динара, дате гаранције купцима за повраћај аванса и добро извршење посла у износу од 4.594.565 хиљада динара, дате гаранције Управи царине за држање царинског складишта и стављање робе у слободан промет у износу од 180.000 хиљаде динара и акредитиве отворене у корист добављача у износу од 17.923.758 хиљада динара.

У ванбилансној евиденцији исказане су хипотеке и залогe у износу од 342.414 хиљаде динара. Предузеће је заложни поверилац у износу од 102.595 хиљада динара по основу уговора о залози покретних ствари. Предузеће је исказало износ од 239.819 хиљада динара који се односи на процењену вредност непокретности Предузећа на којима је уписана хипотека у корист повериоца АИК банка а.д., Београд ради обезбеђења наплате потраживања по уговору о дугорочној кредитној линији. У Републичком геодетском заводу 7. децембра 2020. године уписана је забележба - захтева за брисање хипотеке. (Напомена број 2.3)



### 2.2.1.11. Капитал

Табела број 20: Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2021.година	2020.година
Основни капитал	5.615.305	4.182.059
Резерве	12.761.883	11.475.521
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата – Напомена 2.2.1.2 и 2.2.1.3	2.057.133	2.013.299
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата-актуарски губици – Напомена број 2.2.1.12	8.436	7.510
Нераспоређени добитак	2.927.817	3.465.847
<b>Укупно:</b>	<b>23.353.702</b>	<b>21.129.216</b>

Основни капитал Предузећа чини државни капитал исказан у износу од 5.615.305 хиљада динара који је уписан код Агенције за привредне регистре.

У 2021. години извршено је повећање основног капитала Предузећа у износу од 1.433.246 хиљада динара конверзијом потраживања и уносом неновчаног улога Републике Србије које је регистровано у 2021. години у Регистар привредних субјеката при Агенцији за привредне субјекте.

Табела број 21: Структура резерви

- у хиљадама динара -

Резерве	2021.година	2020.година
Законске резерве	303.652	303.652
Статутарне и друге резерве	12.458.231	11.171.869
<b>Укупно:</b>	<b>12.761.883</b>	<b>11.475.521</b>

Табела број 22: Структура статутарних и других резерви

- у хиљадама динара -

Статутарне и друге резерве	2021.година	2020.година
Статутарне и друге резерве	303.652	303.652
Резерве за инвестициона улагања	11.979.163	10.692.801
Друге резерве	175.416	175.416
<b>Укупно:</b>	<b>12.458.231</b>	<b>11.171.869</b>

Резерве за инвестициона улагања исказане у износу од 11.979.163 хиљаде динара односе се на резерве формиране из добити. У 2021. години резерве за инвестициона улагања су повећане у износу од 1.286.363 хиљаде динара по основу расподеле добити за 2020. годину.

Нераспоређени добитак исказан у износу од 2.927.817 хиљада динара односи се на:

Табела број 23: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година	Нераспоређена добит
Почетно стање	3.465.847
Расподела добити за 2020. годину	1.286.363
Добит 2021. године (Напомена 2.2.2.20.)	748.333
<b>Стање на дан 31.12.2021.</b>	<b>2.927.817</b>



Управни одбор Предузећа донео је 10. јуна 2021. године Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2020.годину број 7/1 број 589-4 на коју је сагласност дала Влада Републике Србије 26. августа 2021. године, којом ће остварена нето добит Предузећа по финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 1.286.363 хиљаде динара бити употребљена за финансирање инвестиција, у циљу проширења и унапређења производних капацитета зависних привредних друштава у оквиру пословног система „Југоимпорт-СДПР“ ЈП односно у циљу наставка радова на реализацији Пројекта ПЈ Куршумлија, зависног привредног Друштва „Борбрни сложени системи“ д.о.о., Београд, као и развоја производних капацитета привредног друштва „Белом“ д.о.о., Узићи.

### 2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 39.123 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24: Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Дугорочна резервисања	2021.година	2020.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	39.123	34.816
<b>Укупно:</b>	<b>39.123</b>	<b>34.816</b>

Табела број 25: Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију у 2021. години

- у хиљадама динара -

Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију	2021. година
Стање на почетку године	34.816
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 2.2.2.11.)	3.382
Актуарски губитак (Напомена 2.2.1.11)	925
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>39.123</b>

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана дугорочна резервисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 16.809.855 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Структура дугорочних обавеза:

- у хиљадама динара -

Дугорочне обавезе	2021.година	2020.година
Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима (Напомена 2.2.1.3– Учешћа у капиталу)	554.887	560.887
Обавезе по емитованим хартијама од вредности	15.270.736	15.275.000
Дугорочне обавезе по основу лизинга /закупа (Напомена 2.2.1.2 и 2.2.1.15)	83.163	
Остале дугорочне обавезе	901.069	910.120
<b>Укупно:</b>	<b>16.809.855</b>	<b>16.746.007</b>





Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима исказане су у износу од 554.887 хиљада динара и односе се на обавезу према ДОО Утва АИ Панчево по основу Одлуке управног одбора Предузећа из октобра 2018. о повећању улога у основном капиталу ДОО Утва АИ Панчево на коју је Влада дала сагласност 29. децембра 2018. године и Одлуке Скупштине Друштва о повећању основног капитала заведену под бројем 07-1282/2 од 31. децембра 2018. године, којом је повећан улог Предузећа у основном капиталу ДОО Утва АИ Панчево по основу инвестиционог улагања у износу од 618.951 хиљада динара који ће бити уплаћиван сукцесивно. До 31. децембра 2021. године укупно уплаћени износ је 64.064 хиљаде динара (од чега је у 2021. години уплаћен износ од 6.000 хиљада динара).

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 901.069 хиљада динара односе се на обавезе у износу од 816.070 хиљада динара по основу обавеза из периода бивше СФРЈ и на обавезе у износу од 84.999 хиљада динара према Београдској банци у стечају а.д., Београд. (Напомена број 2.2.1.9 и 2.2.1.15)

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане дугорочне обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 477.515 хиљада динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 27: Кретање промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара –

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2021. година
Стање на почетку године	470.014
Повећање одложених пореских обавеза по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице	8.145
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и по основу обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем обрачунском периоду	644
<b>Стање на крају године</b>	<b>477.515</b>

#### 2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.713.228 хиљада динара и у целисти се односе на краткорочне кредите у земљи:

Табела број 28: Структура краткорочних кредита

- у хиљадама динара –

Краткорочне финансијске обавезе	2021. година	2020. година
Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	2.267.853	2.342.853
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	235.164	1.826.531
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	1.097.582	397.580
Остале краткорочне обавезе Београдска банка а.д. у стечају Београд (Напомена број 2.2.1.9)	85.841	80.586
Обавезе по основу лизинга/закупа МСФИ 16 (Напомена број 2.2.13 и 2.2.1.2)	26.788	478.166
<b>Укупно:</b>	<b>3.713.228</b>	<b>4.647.550</b>



Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.713.228 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе по основу зајма од повезаног правног лица у износу од 2.267.853 хиљаде динара са каматом од 3,6% на годишњем нивоу и обавезе по краткорочним кредитима у износу од 1.332.746 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године усагласило стање обавеза по основу кредита и зајма.

#### 2.2.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 30: Структура примљених аванса депозита и кауције

- у хиљадама динара -

Примљени аванси, депозити и кауције	2021.година	2020.година
Примљени аванси – купци у земљи	5.512.456	4.743.400
Примљени аванси – купци у иностранству	4.609.868	4.184.991
<b>Укупно:</b>	<b>10.122.324</b>	<b>8.928.391</b>

#### 2.2.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 5.084.493 хиљаду динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 31: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Обавезе из пословања	2021.година	2020.година
Добављачи – матична, зависна правна лица и остала повезана у земљи	533.103	278.397
Обавезе према добављачима у земљи	2.938.223	1.505.361
Обавезе према добављачима у иностранству	1.613.130	2.434.096
Остале обавезе из пословања	37	3.285
<b>Укупно:</b>	<b>5.084.493</b>	<b>4.221.139</b>

#### 2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 52.187 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2021.година	2020.година
Остале краткорочне обавезе	31.279	29.287
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	20.908	18.610
<b>Укупно:</b>	<b>52.187</b>	<b>47.897</b>

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 31.279 хиљада динара односе се на:

Табела број 33: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2021.година	2020.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	20.824	14.481
Друге обавезе	10.455	14.806
<b>Укупно:</b>	<b>31.279</b>	<b>29.287</b>



Табела број 34: Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2021.година	2020.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	11.709	8.309
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.267	809
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.838	2.880
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.115	2.409
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	556	47
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	215	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	124	10
<b>Укупно:</b>	<b>20.824</b>	<b>14.481</b>

Табела број 35: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2021.година	2020.година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.428	5.799
Обавезе према запосленима		4.818
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	370	333
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.171	1.344
Остале обавезе	2.486	2.512
<b>Укупно:</b>	<b>10.455</b>	<b>14.806</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће у 2021. години није евидентирало обавезе за камате за период од 9. септембра 2020. до 31. децембра 2021. године у износу од 106.918 хиљада динара, а по основу Уговора о позајмици из 2020. године и Анекса уговора о позајмици из 2021. године које је Предузеће закључило са зависним друштвом, а којим је дефинисано да се Предузеће обавезује да врати средства у року од 6 месеци од дана ступања на снагу Анекса уговора увећана за камату обрачунату по стопи од 3,6% на годишњем нивоу од дана уплате средстава до дана враћања средстава. Средства по основу зајма уплаћена су Предузећу 9. септембра 2020. године у износу од 2.342.853 хиљаде динара, а део зајма у износу од 75.000 хиљада динара је враћен у 2021. години.

Наведено поступање Предузећа није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и параграфима 4.4 и 4.33 Концептуални оквир за финансијско извештавање и има за последицу потцењене обавезе за камате у износу од 106.918 хиљада динара, потцењене расходе камата у износу од 81.643 хиљаде динара и прецењен резултат из ранијих година у износу од 25.275 хиљаде динара.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Предузеће је у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало обавезе и трошкове камата по основу примљене позајмице у износу од 106.918 хиљада динара.



### 2.2.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.838 хиљада динара и односе се на укалкулисану камату по стамбеним кредитима, превоз за децембар 2021. године који је исплаћен у 2022. години и укалкулисан порез на додату вредност по попису.

### 2.2.2. Биланс успеха

#### 2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 5.427.994 хиљада динара и у целости се односе на:

Табела број 36: Структура прихода од продаје робе

- у хиљадама динара –

Приходи од продаје робе	2021.година	2020.година
Приходи од продаје продаје робе на домаћем тржишту	1.310.615	1.515.193
Приходи од продаје продаје робе на иностраном тржишту	4.117.379	8.770.179
<b>Укупно:</b>	<b>5.427.994</b>	<b>10.285.372</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 2.338.091 хиљада динара

Табела број 37: Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара –

Приходи од продаје производа и услуга	2021.година	2020.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.407.381	1.092.475
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	930.710	2.730.672
<b>Укупно:</b>	<b>2.338.091</b>	<b>3.823.147</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.3. Приходи од активирања учинака робе

У оквиру прихода од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 12.071 хиљада динара Предузеће евидентира приход по основу репрезентације у сопственим просторијама.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од активирања учинака робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



#### 2.2.2.4. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 38: Промене вредности залиха учинака

- у хиљадама динара -

Промена вредности залиха учинака	2021.година	2020.година
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	2.217.217	2.546.298
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		2.042.898
<b>Укупно:</b>	<b>2.217.217</b>	<b>503.400</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од повећања вредности залиха недовршених и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.5. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 61.147 хиљада динара највећим делом у износу од 42.577 хиљада динара односе се на приходе од закупнина. (Напомена број 2.2.1.2)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност других пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.6. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 3.850.031 хиљаду динара и представља набавну вредност робе која је продата на домаћем и иностраном тржишту.

#### 2.2.2.7. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 39: Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2021.година	2020.година
Трошкови материјала за израду	3.130.142	2.601.529
Трошкови осталог материјала (режијског)	14.064	12.458
Трошкови горива и енергије	61.076	50.711
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.720	30.149
<b>Укупно:</b>	<b>3.208.002</b>	<b>2.694.847</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 913.593 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 40: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара -

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) – запослени у земљи	497.899	504.229
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) – запослени у иностранству	9.355	9.473
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца – запослени у земљи	82.805	83.954
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца–запослени у иностранству	441	407
Трошкови накнада по уговору о делу	19.261	19.584
Трошкови накнада по ауторским уговорима	35.763	44.651
Трошкови накнаде за друге уговоре	5.646	5.789
Трошкови накнаде управном одбору	6.980	6.282
Трошкови омладинских и студентских задруга	7.258	
Дневнице за службени пут у земљи и иностранству	53.911	41.011
Трошкови превоза – сл.пут у земљи и иностранству	49.266	27.776
Остали лични расходи	3.182	2.583
Остале накнаде – сл.пут у земљи и иностранству	122.923	61.927
Отпремнина	3.488	14.539
Солидарна помоћ	2.032	2.393
Трошкови доласка и одласка са рада	10.416	9.541
Трошкови коришћења приватног аутомобила у службене сврхе	2.467	2.124
Стипендије и кредити	500	34
<b>Укупно:</b>	<b>913.593</b>	<b>836.297</b>

У складу са одредбама Закона о раду, када није закључен колективни уговор код послодавца, права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу уређују се правилником о раду. Предузеће је у 2021. години донело Нацрт Правилника о раду који је достављен Министарству одбране ради прибављања сагласности Владе Републике Србије. До дана вршења ревизије Оснивач није дао сагласност на Правилник о раду.

Табела број 41: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Зарада за редован рад	295.588
Зарада – службени пут	20.498
Увећана зарада за прековремени рад – брутто	1.447
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	257
Увећана зарада за ноћни рад и рад у смени	794
Накнада за празник – нерадан дан	14.499
Накнада зарада за годишњи одмор	48.488
Накнада зарада за плаћено одсуство	3.854
Накнада зарада за боловање до 30 дана	10.044
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	591
Боловање 100%	8.093
Стимулација	24.376
Коришћење аута	3.066



Опис	2021. година
Минули рад	18.238
Регрес за коришћење годишњег одмора	31.726
Накнада за топли оброк	16.339
<b>Укупно:</b>	<b>497.899</b>

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 248.185 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-		
Остали лични расходи и накнаде	2021. година	2020. година
Дневнице за службени пут у земљи и иностранству	229.282	133.298
Отпремнина	3.488	14.539
Солидарна помоћ	2.032	2.393
Трошкови превоза на радно место и са радног места	10.416	9.541
Трошкови коришћења службеног аутомобила	2.467	2.125
Стипендије и кредити ученицима	500	33
<b>Укупно:</b>	<b>248.185</b>	<b>161.929</b>

#### 2.2.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 292.294 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-	
Трошкови амортизације	2021. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 2.2.1.1)	185.207
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	107.087
<b>Укупно:</b>	<b>292.294</b>

#### 2.2.2.10. Трошкови производних услуга

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -		
Трошкови производних услуга	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.210.489	908.565
Трошкови транспортних услуга	430.648	395.245
Трошкови услуга одржавања	108.989	54.716
Трошкови закупнина	9.279	45.380
Трошкови сајмова	154.703	581
Трошкови рекламе и пропаганде	6.267	1.530
Трошкови истраживања	21	138.600
Трошкови развоја који се не капитализују	1.704	6.486
Трошкови осталих производних услуга	683.927	322.128
<b>Укупно:</b>	<b>2.606.027</b>	<b>1.873.231</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.11. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у укупном износу од 3.382 хиљаде динара и односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. (Напомена број 2.2.1.12)

### 2.2.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 746.850 хиљада динара и у целини се односе се на:

Табела број 45: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2021.година	2020.година
Трошкови непроизводних услуга	440.294	918.416
Трошкови репрезентације	50.282	21.642
Трошкови премија осигурања	40.087	16.905
Трошкови платног промета	132.455	113.542
Трошкови чланарина	2.435	2.515
Трошкови пореза и накнада	48.497	66.082
Трошкови доприноса	658	1.323
Остали нематеријални трошкови	32.142	26.178
<b>Укупно:</b>	<b>746.850</b>	<b>1.166.603</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.13. Финансијски приходи

Табела број 46: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2021.година	2020.година
Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица и остали финансијски приходи	371.311	657.042
Приходи од камата (од трећих лица)	27.295	411
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	495.867	494.534
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (од трећих лица)	10.771	29.257
Остали финансијски приходи	158	
<b>Укупно:</b>	<b>905.402</b>	<b>1.181.244</b>

Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи исказани су у износу од 371.311 хиљаде динара, највећим делом у износу од 177.734 хиљаде динара се односе на приходе од дивиденди и удела, као и на износ од 193.555 хиљада динара који се односи на камату по основу одобрених краткорочних и дугорочних позајмица. (Напомена 2.2.1.3. и 2.2.1.7.)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





#### 2.2.2.14. Финансијски расходи

Табела број 47: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2021.година	2020.година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	2.545	31.497
Расходи камата (Напомена 2.2.1.13 и 2.2.1.15.)	623.140	396.254
Негативне курсне разлике	399.131	433.280
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	45.219	43.371
<b>Укупно:</b>	<b>1.070.035</b>	<b>904.402</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.15. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 818.132 хиљаде динара односе се на наплаћена обезвређена потраживања од купаца у земљи и иностранству. (Напомена број 2.2.1.5)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.16. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 48: Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара -

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2021. година
Обезвређење потраживања од купаца у земљи (Напомена 2.2.1.5)	34.186
Обезвређење учешћа у капиталу (Напомена 2.2.1.3)	13.320
<b>Укупно:</b>	<b>47.506</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.17. Остали приходи

Табела број 49: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2021.година	2020.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомене 2.2.1.2)	40	217
Вишкови	12.057	3.261
Наплаћена отписана потраживања	307.464	41.460
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	507	3
Приходи од смањења обавеза	698.188	644.071
Остали непоменути приходи	258.659	27.576
<b>Укупно:</b>	<b>1.276.915</b>	<b>716.588</b>

Предузеће је у оквиру осталих прихода исказало приходе од смањена обавеза у износу од 698.188 хиљада динара на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису средства, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године којим се предлаже искњижење застарелих обавеза у износу од 698.188 хиљада динара, а који је усвојен од стране Управног одбора Предузећа Одлуком о усвајању Извештаја централне пописне комисије 7/2 број 118-2 од 31. јануара 2022.године.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани остали приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.18. Остали расходи

Табела број 50: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали расходи	2021.година	2020.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	217	1.633
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности (Напомена 2.2.1.3)	51.817	
Губици од продаје материјала	11.847	
Мањкови	1.369	11.053
Расходи по основу директних отписа потраживања	654	881
Остали непоменути расходи	142.533	81.636
<b>Укупно:</b>	<b>208.437</b>	<b>95.203</b>

### 2.2.2.19. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Табела број 51: Нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

- у хиљадама динара -

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	2021.година	2020.година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	702.559	970.945
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	36.183	1.032.693
<b>Укупно:</b>	<b>666.376</b>	<b>(61.748)</b>



Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 702.559 хиљада динара највећим делом се односе исправку грешке из ранијих година која се односи на трошкове који су настали у ранијим годинама, а који нису укључени у цену коштања интерно генерисане нематеријалне имовине у износу од 667.972 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1)

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.20. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 748.333 хиљада динара.

Табела број 52: Нето добитак

- у хиљадама динара -

Нето добитак	2021.година
Добитак пре опорезивања	777.188
Порески расход периода	21.354
Одложени порески расход периода	7.501
<b>Нето добитак</b>	<b>748.333</b>

#### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### 2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.



### **2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

### **2.2.7. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије, од стране Предузећа је презентован преглед судских спорова који су у току, са стањем на дан 31. децембра 2021. године. У току су 4 парнична поступка и три радна спора у којима је Предузеће тужена страна: у два поступака предмет спора је захтев тужиоца за наплату дуга у укупном износу од 40.848 хиљада динара; у једном поступку предмет спора је захтев за накнаду штете у износу од 555 хиљада динара; у једном поступку који је покренут против Предузећа ради испуњења уговора у коме је вредност спора USD 7.211.393,80 Предузеће је поднело противтужбени захтев у износу од USD 4.902.225. У току је и један ванпарнични поступак у коме је Предузеће један од 10 противника предлагача ради доношења решења о деоби заједничке ствари.

Предузеће је исказало потенцијалне обавезе на дан 31. децембра 2021. године по основу јемстава и датих гаранција у износу од 13.640.112 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.10)

### **2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

У 2022. години повећан је основни капитал Предузећа уносом неновчаног улога Републике Србије у износу од 64.697 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години повећало неновачни улог у основном капиталу зависног друштва ПМЦ Инжењеринг д.о.о., Београд у износу од 1.039.513 хиљада динара.

Решењем Републичког геодетског завода службе за катастар непокретности Раковица од 9. јуна 2022. године дозвољава се брисање хипотеке уписане на непокретностима Предузећа у корист повериоца АИК банка ад, Београд. (Напомена 2.2.1.10)



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ – СДПР, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД) ЗА 2021.  
ГОДИНУ**



## **САДРЖАЈ**

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		26.995.071	23.367.306	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	4.692.356	3.605.685	
010	1. Улагања у развој	0004		606.551	578.366	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		127.374	193.402	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		3.426.048	2.382.792	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		532.383	451.125	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	7.403.174	7.239.197	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.329.199	3.345.061	
023	2. Постројења и опрема	0011		326.848	319.890	
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		2.165.892	1.993.052	
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		41		
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	14.899.541	12.522.424	

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		7.072.437	7.800.648	
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		7.622.342	3.543.431	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	967.290	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		204.762	211.055	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029			0	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		32.659.194	32.942.885	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	14.792.373	11.278.521	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.423.362	2.088.177	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		5.676.710	3.459.494	
13	3. Роба	0034		2.800.727	1.394.345	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.939.453	3.084.383	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		952.121	1.252.122	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	4.297.891	5.145.988	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		466.164	103.719	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		2.465.025	3.703.199	



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		1.366.702	1.339.070	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	1.816.960	1.290.803	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.442.182	1.068.043	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		374.070	222.183	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		708	577	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	4.011.081	1.100.147	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		234.378	1.015.003	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		3.776.703	85.144	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије 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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	6.216.533	12.501.110	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.524.356	1.626.316	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		59.654.265	56.310.191	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		54.929.601	38.988.782	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		23.353.702	21.129.216	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	5.615.305	4.182.059	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		12.761.883	11.475.521	
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		2.057.133	2.013.299	
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		8.436	7.510	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.927.817	3.465.847	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.179.484	2.179.484	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		748.333	1.286.363	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		16.848.978	16.780.823	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	39.123	34.816	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		39.123	34.816	
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	16.809.855	16.746.007	
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		554.887	560.887	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		83.163		
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		15.270.736	15.275.000	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		901.069	910.120	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	18	477.515	470.014	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
467	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		18.974.070	17.930.138	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	3.713.228	4.647.550	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		2.267.853	2.342.853	
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		261.952	1.826.531	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		1.183.423	478.166	
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		10.122.324	8.928.391	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	5.084.493	4.221.139	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		533.103	278.397	
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		2.938.223	1.505.361	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.613.130	2.434.096	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		37	3.285	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	52.187	47.897	

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		31.279	29.287	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		20.908	18.610	
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		1.838	85.161	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		59.654.265	56.310.191	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		54.929.601	38.988.782	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник



*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца 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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		10.056.520	14.675.097
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	22	5.427.994	10.285.372
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.310.615	1.515.193
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		4.117.379	8.770.179
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	2.338.091	3.823.147
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.407.381	1.092.475
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		930.710	2.730.672
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		12.071	9.433
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		2.217.217	503.400
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		61.147	53.745
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		11.620.179	13.984.623
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		3.850.031	7.155.244
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	3.208.002	2.694.847
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	913.593	836.297
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		507.254	513.702
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		83.246	84.361
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		323.093	238.234
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		292.294	255.873
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	2.606.027	1.873.231
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		3.382	2.528
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	746.850	1.166.603

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			690.474
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		1.563.659	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	28	905.402	1.181.244
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		371.284	657.042
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		27.322	411
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		506.638	523.791
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		158	
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	29	1.070.035	904.402
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		2.545	31.497
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		623.140	396.254
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		444.350	476.651
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			276.842
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		164.633	
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		818.132	34.629
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		47.506	119.757
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	30	1.276.915	716.588
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	31	208.437	95.203
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		13.056.969	16.607.558
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		12.946.157	15.103.985
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		110.812	1.503.573
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		666.376	
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			61.748
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		777.188	1.441.825

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	32	21.354	158.946
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		7.501	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	32	0	3.484
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		748.333	1.286.363
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 образаца 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 JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		748.333	1.286.363
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		1.184	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			26
	б) губици	2006		926	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	2017		51.474	
	б) губици	2018		6.455	19.782
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		42.909	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			19.756
	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		42.909	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			19.756
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		791.242	1.266.607
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



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

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	14.637.319	14.693.104
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.404.388	6.187.698
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	10.092.461	8.410.189
3. Примљене камате из пословних активности	3004	12.590	118
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	127.880	95.099
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	16.193.774	16.210.241
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	10.454.964	11.118.804
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.870.620	3.536.611
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	945.003	689.676
4. Плаћене камате у земљи	3010	618.571	47.697
5. Плаћене камате у иностранству	3011		201.640
6. Порез на добитак	3012	173.241	120.614
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	98.063	156.263
8. Остали одливи из пословних активности	3014	33.312	338.936
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.556.455	1.517.137
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	191.207	501.791
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		821
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	13.472	210
5. Примљене дивиденде	3022	177.735	500.760
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	97.610	23.973
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	74.414	11.517

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	23.196	12.456
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	93.597	477.818
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.340.333	23.122.031
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	7.591	2.711.283
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	1.332.742	5.135.748
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		15.275.000
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6.294.577	13.111.068
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	5.275.352	5.039.594
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	1.013.225	8.039.428
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	6.000	32.046
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		10.010.963
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	4.954.244	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	16.168.859	38.316.926
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	22.585.961	29.345.282
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		8.971.644
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	6.417.102	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	12.501.110	3.625.019
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	189.805	64.595
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	57.280	160.148
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	6.215.533	17.501.110

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07051751

Шифра делатности 4690

ПИБ 100001790

Назив JAVNO PREDUZEĆE JUGOIMPORT-SDPR, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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	4.182.059	4010		4019		4028	9.693.589
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	4.182.059	4012		4021		4030	9.693.589
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	1.781.932
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	4.182.059	4014		4023		4032	11.475.521
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	4.182.059	4016		4025		4034	11.475.521
8.	Нето промене у ____ години	4008	1.433.246	4017		4026		4035	1.286.362
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.615.305	4018		4027		4036	12.761.883

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	2.027.975	4046	3.961.416	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	2.027.975	4048	3.961.416	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-22.186	4049	-495.569	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.005.789	4050	3.465.847	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	2.005.789	4052	3.465.847	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	42.908	4053	-538.030	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.048.697	4054	2.927.817	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	19.865.039	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	19.865.039	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	21.129.216	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	21.129.216	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	23.353.702	4090	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Закључни заступник  


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



**ЈП ЈУГОИМПОРТ – СДПР БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје  
за пословну 2021. годину**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 2021. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 30. марта 2022. 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.

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода“) 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. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија 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 ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.
- 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**

Као 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 2021. 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 2020. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2021. 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 се односили на пројекте 8. фазе развоја, из ранијих година, а где су додатно настали трошкови из разлога непотпуне овере достављених докумената.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

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

**Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које 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 2021. 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 свим уговорима о лизингу у којима се појављује као давалац лизинга, са изузетком краткорочних уговора о лизингу (дефинисаних као лизинг са периодом трајања од 12 месеци или мање) и лизинг уговора чија су средства мање вредности ( до 5.000 УСД ). 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 2021. 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 средстава 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 средстава. 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 2021. 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 2021. 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**

Придružена 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

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

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Обезвређење финансијских средстава (наставак)***

*Поједностављени приступ обезвређењу потраживања (наставак)*

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

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

**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 2021. 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. Добици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру укупног осталог резултата, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

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 2021. 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 протекла времена се признаје као расход по основу камата.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 дужи од 5 година.

***Одложени порез***

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

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

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, 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 2021. 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 додатну 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 2021. 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 2021. 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. 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 је 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 2021. године**

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

у хиљадама РСД

	<u>Улагање у развој и софтвер</u>	<u>Нематеријал- на имовина у припреми</u>	<u>Аванси за нематеријалну имовину</u>	<u>Укупно</u>
<b>Набавна вредност</b>				
1. јануар 2020. године	1.200.036	1.624.666	403.205	3.227.907
Набавке у току године	-	-	141.254	141.254
Преноси	-	267.047	(93.334)	173.713
Вишак/(мањак) по попису	167.201	(1.006)	-	166.195
Процена вредности	-	766.966	-	766.966
Развојни пројекти који су Обустављени	-	(274.881)	-	(274.881)
31. децембар 2020. године	<u>1.367.237</u>	<u>2.382.792</u>	<u>451.125</u>	<u>4.201.154</u>
1. јануар 2020. године	1.367.237	2.382.792	451.125	4.201.154
Набавке у току године	15.055	507.593	301.187	823.835
Преноси	132.309	(132.309)	(219.929)	(219.929)
Процена вредности	-	667.972	-	667.972
31. децембар 2020. године	<u>1.514.601</u>	<u>3.426.048</u>	<u>532.383</u>	<u>5.473.032</u>
<b>Исправка вредности</b>				
1. јануар 2019. године	413.451	-	-	413.451
Амортизација	<u>182.018</u>	-	-	<u>182.018</u>
31. децембар 2019. године	<u>595.469</u>	-	-	<u>595.469</u>
1. јануар 2020. године	595.469	-	-	595.469
Амортизација	<u>185.207</u>	-	-	<u>185.207</u>
31. децембар 2020. године	<u>780.676</u>	-	-	<u>780.676</u>
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембар 2021. године	<u><b>733.925</b></u>	<u><b>3.426.048</b></u>	<u><b>532.383</b></u>	<u><b>4.692.356</b></u>
31. децембар 2020. године	<u><b>771.768</b></u>	<u><b>2.382.792</b></u>	<u><b>451.125</b></u>	<u><b>3.605.685</b></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 2021. 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, а где су додатно настали трошкови из разлога непотпуне овере достављених докумената.

**6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА**

	у хиљадама РСД				
	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Седства у припреми и остала средства са авансима	Средства узета у лизинг	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
1. јануар 2020. године	3.446.136	697.199	1.897.380	-	6.040.715
Набавке у току године	-	23.316	125.438	-	148.754
Отуђења и расходовања	(10.066)	(16.292)	-	-	(26.298)
31. децембар 2020. Године	3.436.130	704.223	2.022.818	-	6.163.171
1. јануар 2021. године	3.436.130	704.223	2.022.818	-	6.163.171
МСФИ 16	-	-	-	135.934	135.934
Набавке у току године	18.245	51.980	65.121	-	135.346
Отуђења и расходовања	-	(5.721)	(29.643)	-	(35.364)
31. децембар 2021. Године	3.454.375	750.882	2.058.296	135.934	6.399.487
<b>Исправка вредности</b>					
1. јануар 2020. године	57.452	354.702	29.643	-	441.797
Амортизација	33.810	40.045	-	-	73.855
Отуђења и расходовања	-	(10.014)	-	-	(10.014)
Остало	(193)	-	-	-	(193)
31. децембар 2020. Године	91.069	384.733	29.643	-	505.445
1. јануар 2021. године	91.069	384.733	29.643	-	505.445
Амортизација	34.107	44.806	-	28.174	107.087
Отуђења и расходовања	-	(5.505)	(29.643)	-	(35.148)
31. децембар 2021. године	125.176	424.034	-	28.174	577.384
<b>Садашња вредност</b>					
31. дец. 2021. године	<b>3.329.199</b>	<b>326.848</b>	<b>2.058.296</b>	<b>107.760</b>	<b>5.822.103</b>
31. дец. 2020. године	<b>3.345.061</b>	<b>319.890</b>	<b>1.993.175</b>	-	<b>5.658.126</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**6. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (НАСТАВАК)**

Остала основна средства која на дан 31. децембра 2021. године износе 2.058.296 хиљада РСД (2020. године – 1.993.175 хиљаде РСД) обухватају у највећој мери некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 2.058.133 хиљаде РСД (2020. године – 1.993.052 хиљаде РСД) као и авансе за некретнине, постројења и опрему.

**7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2021. године износе 1.581.071 хиљаду РСД (2020. године – 1.581.071 хиљаду РСД).

	<u>у хиљадама РСД</u>
<b>Набавна вредност</b>	
1. јануар 2020. године	1.581.071
Пренос са грађевинских објеката	-
Корекција	-
31. децембар 2020. године	<u>1.581.071</u>
1. јануар 2021. године	1.581.071
31. децембар 2021. године	<u>1.581.071</u>
<b>Исправка вредности</b>	
1. јануар 2020. године	-
Пренос	-
31. децембар 2020. године	<u>-</u>
1. јануар 2021. године	-
Пренос	-
31. децембар 2021. године	<u>-</u>
<b>Садашња вредност</b>	
31. децембар 2021. године	<u>1.581.071</u>
31. децембар 2020. 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 2021. године**

**8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	7.122.189	7.112.249
Учешћа у капиталу придружених правних лица	3.618.064	3.618.064
	<u>10.740.253</u>	<u>10.730.313</u>
Хартије од вредности расположиве за продају:		
- пословне банке у земљи	5.506	411.827
- привредна друштва у земљи	16.706	16.705
	<u>22.212</u>	<u>428.532</u>
Дугорочни пласмани:		
- повезана правна лица	6.948.220	3.543.431
- остала правна лица	168.556	1.135.056
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	35.919	43.003
	<u>7.152.695</u>	<u>4.721.490</u>
Дугорочна потраживања	11.199	11.199
Минус: исправка вредности		
- учешћа у капиталу зависних правних лица	(49.752)	(36.431)
- учешћа у капиталу придружених правних лица	(2.954.606)	(2.954.606)
- хартија од вредности расположивих за продају	(11.549)	(367.161)
- дугорочних потраживања	(10.912)	(10.912)
	<u>(3.026.818)</u>	<u>(3.369.111)</u>
	<b><u>14.899.541</u></b>	<b><u>12.522.424</u></b>

**Учешћа у капиталу зависних правних лица, нето**

	Учешће у %	у хиљадама РСД	
		2021.	2020.
Борбени сложени системи д.о.о. Београд	100,00%	5.016.185	5.016.185
Утва - Авио индустрија д.о.о Панчево	99,61%	1.231.197	1.243.633
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	87,43%	177.815	167.875
Југоимпорт- Ливнице д.о.о. Београд	100,00%	87.515	88.399
ПМЦ Инжењеринг д.о.о. Београд	100,00%	4.439	4.439
Кипал-Експорт д.о.о. Београд	100,00%	443	443
		<b><u>7.072.437</u></b>	<b><u>7.075.818</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**

**Учешћа у капиталу зависних правних лица (наставка)**

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 повећан 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.

Сва наведена зависна друштва укључена су у консолидоване финансијске извештаје за 2020. године и за 2021. 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 2021. године у нето износу од 663.458 хиљада РСД (2020. 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 2021. године у износу од 6.948.220 хиљада РСД (2020. године – 3.543.431 хиљаде РСД) се односе на дугорочне кредите дате за инвестиције. Обавезе 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 (2020. године – 0,2% до 2,2% годишње).

Дугорочни пласмани дати осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 168.556 хиљада РСД (2020. године – 1.135.056 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**

**Дугорочни пласмани (наставак)**

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 35.919 хиљада РСД (2020. године – 43.003 хиљаде РСД) одобравани су 2005. године на период од 20 година и уз каматну стопу од 1% годишње (2020. године – 1% годишње)

**9. ЗАЛИХЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Плаћени аванси за залихе:		
- у земљи	2.942.173	3.087.102
- у иностранству	952.121	1.252.122
Недовршена производња	5.676.710	3.459.494
Роба	2.819.404	1.413.022
Материјал	2.420.234	2.086.778
Алат и инвентар	37.469	36.295
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Минус: исправка вредности	(55.738)	(56.293)
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	<b><u>14.792.373</u></b>	<b><u>11.278.521</u></b>

**10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Купци у земљи:		
- повезана правна лица	1.526.183	1.498.551
- остала правна лица	560.963	301.830
Купци у иностранству	4.668.916	6.630.752
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	6.756.062	8.431.133
Минус: исправка вредности		
- повезана правна лица	(159.481)	(159.481)
- остала правна лица	(2.298.690)	(3.125.664)
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	(2.458.171)	(3.285.145)
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	<b><u>4.297.891</u></b>	<b><u>5.145.988</u></b>

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)**

Промене на исправци вредности потраживања за 2021. и 2020. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Стање на почетку године	3.285.145	3.241.852
Нове исправке у току године	34.186	105.079
Искњижавање исправке вредности	(57.727)	(6.821)
Курсне разлике (позитивне)/негативне	14.699	(18.387)
Наплата претходно исправљених потраживања	(818.132)	(36.578)
<b>Стање на крају године</b>	<b><u>2.458.171</u></b>	<b><u>3.285.145</u></b>

**11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Потраживања за камату:		
- повезана правна лица	863.267	701.931
- остала правна лица	50.916	36.561
Потраживања од извозника-извоз за туђ рачун	281.144	123.566
Потраживања за више плаћен порез на добит	374.070	222.183
Порез на додату вредносту примљеним Рачунима	148.933	133.363
Потраживања од запослених	52.211	27.094
Остала потраживања	46.419	46.105
	<b><u>1.816.960</u></b>	<b><u>1.290.803</u></b>

**12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Краткорочни финансијски пласмани:		
- повезана правна лица	234.378	1.015.003
- у земљи	3.767.091	79.000
Краткорочни кредити дати запосленима	9.612	6.144
	<b><u>4.011.081</u></b>	<b><u>1.100.147</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 4.011.081 хиљаду РСД (2020. године – 1.100.147 хиљада РСД) највећим делом се односе на бескаматне позајмице дате осталим правним лицима.

**13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Гарантни и орочени депозити	2.466.550	1.856.372
Девизни рачуни	1.171.240	417.714
Девизни акредитиви	637.697	724.449
Динарски рачуни	1.920.981	9.481.687
Издвојена новчана средства и акредитиви	13.645	13.397
Остала новчана средства	6.420	7.491
	<u><b>6.216.533</b></u>	<u><b>12.501.110</b></u>

Гарантни и орочени депозити на дан 31. децембра 2021. године износе 2.466.550 хиљада РСД (2020. године – 1.856.372 хиљаде РСД) и 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	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Укалкулисани приходи	1.248.689	1.248.689
Разграничени трошкови по основу обавеза	180.038	239.561
Унапред плаћени трошкови	87.919	125.146
Остала активна временска разграничења	7.710	12.920
	<u><b>1.524.356</b></u>	<u><b>1.626.316</b></u>

Активна временска разграничења исказан у износу од 1.524.356 хиљада 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 2021. године**

**15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу од 5.615.305 хиљада РСД (2020. године – 4.182.059 хиљада РСД) се састоји од удела оснивача, Републике Србије.

Током 2021. године дошло је до повећања основног капитала по основу конвертовања краткорочне позјмице у износу од 1.415.000 хиљада РСД и по основу неновчаног улога у износу од 18.246 хиљада РСД.

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

**16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	39.123	34.816
	<b>39.123</b>	<b>34.816</b>

**17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе за уписан неуплаћени капитал	554.887	560.887
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	15.270.736	15.275.000
Обавезе по основу закупа – МСФИ 16	109.951	-
Остале дугорочне обавезе:		
- дугорочне обавезе по основу извоза	816.069	751.188
- остале дугорочне обавезе по основу споразума	170.840	239.518
	986.909	990.706
	<b>16.922.483</b>	<b>16.826.593</b>
Минус: Текућа доспећа		
- дугорочних кредита	(85.841)	(80.586)
- дугорочне обавезе по основу закупа – МСФИ 16	(26.788)	-
	<b>16.809.855</b>	<b>16.746.007</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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, а за потребе рефинансирања постојећих финансијских обавеза проистеклих из инвестиционих активности.

Обавезе Друштва по основу уписаног неуплаћеног капитала на дан 31. децембра 2021. године у износу од 554.887 хиљада РСД (2020. године – 560.887 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.

Остале дугорочне обавезе по основу извоза на дан 31. децембра 2021. године у износу од 816.069 хиљада РСД (2020. године – 751.188 хиљада РСД) у целости се односе на дугорочне девизне обавезе по старим пословима из периода бивше Југославије.

Остале дугорочне обавезе по основу споразума на дан 31. децембра 2021. године у износу од 170.840 хиљада РСД (2020. године – 239.518 хиљада РСД) у целости се односе на обавезе према Београдској банци а.д. Београд у стечају по основу Споразума о намирењу дуга.

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

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
ЕУР	-	-
УСД	816.069	751.189
ГБП	170.840	239.518
РСД	15.908.786	15.835.887
	<b>16.895.695</b>	<b>16.826.593</b>

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
До 1 године	112.629	80.586
Од 1 до 2 године	139.011	79.804
Од 2 до 5 година	15.273.099	15.354.127
Преко 5 година	1.370.956	1.312.076
	<b>16.895.695</b>	<b>16.826.593</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Одложене пореске обавезе у нето износу на дан 31. децембра 2021. и 2020. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b><i>Одложене пореске обавезе</i></b>		
Некретнине и опрема	530.985	522.839
	<u>530.985</u>	<u>522.839</u>
<b><i>Одложена пореска средства</i></b>		
Залихе	42.465	42.465
Дугорочна резервисања	5.869	5.222
Обавезе по основу јавних прихода	1	3
Остало	5.135	5.135
	<u>53.470</u>	<u>52.825</u>
	<b><u>477.515</u></b>	<b><u>470.014</u></b>

**19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити у земљи:		
- повезана правна лица	2.267.853	2.342.853
- домаћих банака	1.097.582	397.580
- остлих правних лица	235.164	1.826.531
	<u>3.600.599</u>	<u>4.566.964</u>
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	85.841	80.586
Текућа доспећа дугорочних обавеза по основу закупа – МСФИ 16	26.788	-
	<u>26.788</u>	<u>-</u>
	<b><u>3.713.228</u></b>	<b><u>4.647.550</u></b>

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 3.600.599 хиљада РСД (2020. године – 4.566.964 хиљада РСД) се односе на средства одобрена од стране повезаног правног лица и пословних банака.

Каматне стопе на одобрена средства на дан биланса стања крећу се у распону од 2,75% до 4,8% годишње (2020. године - 2,75% до 5,2% годишње). Каматна стопа која се односи на повезано правно лице износи 3.6%.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)**

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

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
ЕУР	3.320.599	529.111
РСД	280.000	4.037.853
	<b>3.600.599</b>	<b>4.566.964</b>

**20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Добављачи у земљи:		
- повезана правна лица	533.103	278.397
- остала правна лица	2.938.223	1.505.361
Добављачи у иностранству	1.613.130	2.434.096
Остале обавезе из пословања	37	3.285
	<b>5.084.493</b>	<b>4.221.139</b>

**21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе по одбитку	19.496	16.885
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	32.691	31.012
	<b>52.187</b>	<b>47.897</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе у земљи	1.310.615	1.515.193
Приходи од продаје робе у иностранству	4.117.379	8.770.179
	<b>5.427.994</b>	<b>10.285.372</b>

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи:		
- повезана правна лица	26.539	39.478
- остала правна лица	1.380.842	1.052.997
Приходи од продаје производа и услуга у Иностранству	930.710	2.730.672
	<b>2.338.091</b>	<b>3.823.147</b>

24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	3.094.962	2.572.035
Трошкови горива и енергије	61.076	50.711
Трошкови материјала у ресторану	34.502	29.494
Трошкови канцеларијског материјала	6.798	3.701
Трошкови отписа алата и ХТЗ опреме	2.719	30.149
Трошкови осталог материјала	7.945	8.757
	<b>3.208.002</b>	<b>2.694.847</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	507.254	513.702
Трошкови службених путовања	226.100	130.715
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	83.246	84.361
Трошкови накнада по ауторским уговорима	35.763	44.651
Трошкови накнада по уговорима о делу	19.261	19.584
Трошкови накнада за превоз радника	10.416	9.541
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	6.980	6.282
Трошкови отпремнина	541	986
Остали лични расходи	24.032	26.475
	<b>913.593</b>	<b>836.297</b>

Током текућег извештајног периода Друштво је имало 362 просечно запослених, чија структура је дата у табелама које следе:

Квалификациона структура		
Редни број	Стручна спрема	Број запослених
1	ВСС	207
2	ВС	54
3	ВКВ	10
4	ССС	78
5	КВ	11
6	ПК	2
7	НК	-
	<b>Укупно</b>	<b>362</b>

Године старости	Број запослених	Мушкарци	Жене
до 30	24	9	15
од 30 до 40	113	50	63
од 40 до 50	90	46	44
од 50 до 60	98	49	49
преко 60	37	26	11
	<b>Укупно</b>	<b>180</b>	<b>182</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	1.210.489	908.565
Трошкови ремонта	450.671	6.739
Трошкови транспортних услуга	430.648	395.245
Трошкови сајмова	154.703	580
Трошкови услуга одржавања	108.989	54.716
Трошкови закупнина	9.279	45.380
Трошкови рекламе и пропаганде	6.267	1.530
Трошкови развоја који се не капитализују	1.704	6.486
Трошкови истраживања	21	138.600
Трошкови осталих услуга	233.256	322.129
	<b>2.606.027</b>	<b>1.873.231</b>

27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	375.283	856.022
Трошкови платног промета	132.455	113.542
Трошкови репрезентације	50.283	21.641
Трошкови пореза и доприноса	49.154	67.405
Трошкови премије осигурања	40.088	16.905
Трошкови професионалних услуга	14.928	14.318
Трошкови судских и административних такси	2.651	2.198
Остали нематеријални трошкови	82.008	74.572
	<b>746.850</b>	<b>1.166.603</b>

28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од камата:		
- повезана правна лица	371.284	657.042
- остала правна лица	27.322	411
Позитивне курсне разлике:		
- остала правна лица	495.867	494.534
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	1	189
- остала правна лица	10.770	29.068
Остали финансијски приходи		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	158	-
	<b>905.402</b>	<b>1.181.244</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**29. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Расходи камата		
- повезана правна лица	2.545	31.497
- остала правна лица	623.140	396.255
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	399.131	433.280
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- повезана правна лица	1	108
- остала правна лица	45.218	43.262
	<b>1.070.035</b>	<b>904.402</b>

**30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од смањења обавеза	698.188	644.071
Наплаћена отписана потраживања	307.464	41.460
Приходи од укидања резервисања	202.401	-
Вишкови	12.057	3.261
Приходи од накнаде штета	4.431	2.583
Добици од продаје опреме	40	217
Остали непоменути приходи	52.334	24.996
	<b>1.276.915</b>	<b>716.588</b>

**31. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Губици по основу продаје:		
- хартија од вредности	51.817	-
- материјала	11.847	-
- основних средстава	217	1.633
Расходи за хуманитарне, културне и здравствене		
Намене	33.312	29.829
Расходи по основу уговорених казни и пенала	30.772	14.434
Мањкови	1.369	11.053
Расходи по основу донација	-	6.986
Остали непоменути расходи	79.103	31.268
	<b>208.437</b>	<b>95.203</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**Компоненте пореза на добитак**

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Текући порески расход	(21.354)	(158.946)
Одложени порески приход/(расход)	<u>(7.501)</u>	<u>3.484</u>
	<u><b>(28.855)</b></u>	<u><b>(155.462)</b></u>

**Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице**

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добитак пре опорезивања	777.188	1.441.825
Корекције за сталне разлике	(687.825)	(393.273)
Корекција за привремене разлике:		
- обезвређење потраживања	4.984	2.810
- обезвређење имовине	13.320	-
- рачуноводствена и пореска амортизација	34.704	8.278
-остало	<u>(11)</u>	<u>-</u>
Пореска основица	<u>142.360</u>	<u>1.059.640</u>
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	<u>21.354</u>	<u>158.946</u>
Текући порез на добитак	<u><b>21.354</b></u>	<u><b>158.946</b></u>

**33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2021. и 2020. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>		
<b>Приходи од продаје производа и услуга у земљи:</b>		
- зависна правна лица	<u>26.539</u>	<u>39.478</u>
	<u><b>26.539</b></u>	<u><b>39.478</b></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		
- зависна правна лица	371.284	657.042
	<b>371.284</b>	<b>657.042</b>
<b>НАБАВКЕ</b>		
- зависна правна лица	1.623.529	1.310.011
	<b>1.623.529</b>	<b>1.310.011</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		
- зависна правна лица	2.545	31.497
	<b>2.545</b>	<b>31.497</b>
<b>ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ</b>		
<b>Дугорочни кредити и пласмани:</b>		
- зависна правна лица	6.948.220	3.543.431
<b>Потраживања од купаца:</b>		
- зависна правна лица	1.366.702	1.339.070
<b>Потраживања за камату</b>		
- зависна правна лица	863.267	701.931
<b>Краткорочни финансијски пласмани:</b>		
- зависна правна лица	234.378	1.015.003
	<b>9.412.567</b>	<b>6.599.435</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>		
<b>Дугорочне обавезе</b>		
- зависна правна лица	554.887	560.887
<b>Краткорочне обавезе</b>		
- зависна правна лица	2.267.853	2.342.853
<b>Обавезе према добављачима:</b>		
- зависна правна лица	533.103	278.397
	<b>3.355.843</b>	<b>3.182.137</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)**

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

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Зараде и бонуси	20.262	19.974
	<u>20.262</u>	<u>19.974</u>

**34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

**Категорије финансијских средстава и обавеза**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	7.152.983	4.721.489
Потраживања	5.591.847	6.081.246
Краткорочни финансијски пласмани	4.011.081	1.100.147
Готовина и готовински еквиваленти	6.216.533	12.501.110
	<u>22.972.444</u>	<u>24.403.992</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне финансијске обавезе	16.922.483	16.826.593
Краткорочне финансијске обавезе	3.600.599	4.566.964
Обавезе из пословања	5.084.493	4.221.139
Остале краткорочне обавезе	29.254	29.287
	<u>25.636.829</u>	<u>25.643.983</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)**

**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 курса 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.

**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 страниој валути.

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
ЕУР	4.808.054	6.477.341	5.315.431	2.546.792
УСД	1.981.436	2.768.147	959.884	1.164.404
ГБП	-	-	178.994	246.393
ЦХФ	-	141	-	-
ДЗД	-	-	-	-
	<b>6.789.490</b>	<b>9.245.629</b>	<b>6.454.309</b>	<b>3.957.589</b>

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 ЦХФ:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	2021.		у хиљадама РСД 2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	ЕУР	50.738	(50.738)	(393.055)
УСД	(102.155)	102.155	(160.374)	160.374
ГБП	17.899	(17.899)	24.639	(24.639)
ЦХФ	-	-	(14)	14
	<b>(33.518)</b>	<b>33.518</b>	<b>(528.804)</b>	<b>528.804</b>

**Каматни ризик**

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматносна	12.018.156	18.582.356
Каматносна (фиксна каматна стопа)	10.954.288	5.821.636
	<b>22.972.444</b>	<b>24.403.992</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматносне	6.484.702	6.977.502
Каматносне (фиксна каматна стопа)	3.881.391	3.391.481
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	15.270.736	15.275.000
	<b>25.636.829</b>	<b>25.643.983</b>

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2020. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

*Каматни ризик (наставак)*

	2021.		у хиљадама РСД 2020.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
	Финансијске обавезе	(152.707)	152.707	(152.750)
	<b>(152.707)</b>	<b>152.707</b>	<b>(152.750)</b>	<b>152.750</b>

**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 2021. 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
<b>2021. година</b>					
Дугорочни кредити	-	-	15.270.736	554.887	15.825.623
Остале дуг. обавезе	85.841	84.999	-	816.069	986.909
Обавезе по основу лизинга	26.788	54.012	29.151	-	109.951
Краткорочне фин. обавезе	3.600.599	-	-	-	3.600.599
Обавезе из пословања	5.084.493	-	-	-	5.084.493
Остале кратк. обавезе	29.254	-	-	-	29.254
	<b>8.826.975</b>	<b>139.011</b>	<b>15.299.887</b>	<b>1.370.956</b>	<b>25.636.829</b>
<b>2020. година</b>					
Дугорочни кредити	-	-	15.275.000	560.887	15.835.887
Остале дуг. Обавезе	80.586	79.804	79.127	751.189	990.706
Краткорочне фин. обавезе	4.566.964	-	-	-	4.566.964
Обавезе из пословања	4.221.139	-	-	-	4.221.139
Остале кратк. Обавезе	29.287	-	-	-	29.287
	<b>8.897.976</b>	<b>79.804</b>	<b>15.354.127</b>	<b>1.312.076</b>	<b>25.643.983</b>

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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА (НАСТАВАК)**

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Укупна задуженост	20.523.083	21.393.557
Готовина и готовински еквиваленти	6.216.533	12.501.110
Нето задуженост	14.306.550	8.892.447
Капитал	23.353.702	21.129.216
Укупан капитал	<b>37.660.252</b>	<b>30.021.663</b>
<b>Показатељ задужености</b>	<b>37,99%</b>	<b>29,62%</b>

**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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

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

- 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			
	2021.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
<b>Финансијска средства:</b>				
ХоВ расположиве за продају - котиране	-	663.458	-	663.458
	-	<b>663.458</b>	-	<b>663.458</b>

	у хиљадама РСД			
	2020.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
<b>Финансијска средства:</b>				
ХоВ расположиве за продају - котиране	49.525	663.458	-	712.983
	<b>49.525</b>	<b>663.458</b>	-	<b>712.983</b>

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

**37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2021. године воде против Друштва износи 385.369 хиљада РСД (2020. године – 456.283 хиљаде 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 2020. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2021. године**

---

**37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)**

**Дата јемства и гаранције**

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2021. године по основу јемства и датих гаранција износе 13.640.112 хиљаде РСД (2020. године – 3.749.288 хиљада РСД)

**38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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 2021. и 2020. 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 2022 години. Руководство Друштва не може предвидети ефекте кризе на своје Фи у 2022. години.

Осим горе наведеног, до дана израде финансијског извештаја за 2021. годину није било накнадних догађаја који би могли утицати на реалност финансијских извештаја за 2021. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
ЕУР	117,5821	117,5802
ГБП	140,2626	130,3984
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388

М.П.



законски заступник

*[Handwritten signature]*