

„GAT“ DOO NOVI SAD

**Finansijski izveštaji za 2019. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 2

PREZENTIRANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2019. GODINU

1. Bilans stanja
2. Bilans uspeha
3. Izveštaj o ostalom rezultatu
4. Izveštaj o tokovima gotovine
5. Izveštaj o promenama na kapitalu
6. Napomene uz finansijske izveštaje



Bulevar Mihajla Pupina 89/5, Beograd
Matični broj: 21071480
PIB: 108808242
Tekući račun: 330-4014700-91
Tel: +381 11 4285565
E-Mail: office@ivaudit.rs
Web: www.ivaudit.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I RUKOVODSTVU

„GAT“ DOO NOVI SAD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja „GAT“ doo Novi Sad (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Takođe, revizija uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i adekvatni za obezbeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog položaja „GAT“ doo Novi Sad na dan 31. decembar 2019. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

Društvo ostvaruje transakcije sa povezanim licima i u obavezi je da sastavi i nadležnoj Poreskoj upravi dostavi Studiju o transfernim cenama za 2019. godinu. Društvo do dana Izveštaja ovlašćenog revizora nije sastavilo Studiju o transfernim cenama za 2019. godinu. Takođe, Društvo je u obavezi da nadležnoj Poreskoj upravi dostavi Poreski bilans za 2019. godinu. Do dana Izveštaja ovlašćenog revizora Društvo nije dostavilo Poreski bilans nadležnoj Poreskoj upravi. Rok za dostavljanje Poreskog bilansa, kao i Studije o transfernim cenama za 2019. godinu je produžen do 04.08.2020. godine. Razlog produženja roka je vanredno stanje na teritoriji Republike Srbije u periodu od 15.03.2020. godine do 06.05.2020. godine.

Društvo je postupilo u skladu sa zahtevima Odeljka 32 – Događaji posle izveštajnog perioda i izvršilo je obelodanjivanja vezana za događaje nakon bilansa stanja i sposobnost društva da posluje po principima stalnosti a u vezi sa novonastalom pandemijom COVID19.

Beograd, 17.07.2020. godine

„I&V Audit“ doo Beograd

Sreten Janković
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08311137**

Шифра делатности **4339**

ПИБ **100447637**

Назив **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Булевар Ослобођења 30 А**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		459087	490196	488949
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3	1126	1451	1764
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005			889	1136
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		1126	562	628
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4	329218	330742	328682
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9476	9476	9476
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		92579	95634	98690
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		205443	203911	198796
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		21535	21535	21535
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		185	186	185
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	5	108743	138003	138503
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025			24385	24385
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		16660	16660	16660
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		25335	25335	25835
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		66748	71623	71623
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	6	20000	20000	20000
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		20000	20000	20000
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		1290	1290	1214
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1707261	1483525	1509674
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	700195	681703	601938
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		8355	9495	1082
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		59308	93845	106844

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		261247	371837	313260
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		16812	16812	16812
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		354473	189714	163940
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	412106	475285	587822
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		7346	8173	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053			53	53
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		386597	458300	570308
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		18163	8759	17461
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9	51942	45205	24184
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	10	128939	112572	160273
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		128939	112572	160273
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	262559	102316	44313
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	12	13431	56023	63762
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	138089	10421	27382
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2167638	1975011	1999837
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1455477	1119987	1292131

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14	591179	566770	577123
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	14	10199	10199	10199
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404		10199	10199	10199
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	14	580980	556571	566924
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		511865	470078	487807
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		69115	86493	79117
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		12687	26837	46227

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	12687	26837	46227
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				16586
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		12097	25744	27824
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		590	1093	1817
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1563772	1381404	1376487
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	16	734494	702480	678235
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		708545	658322	627425
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		25949	44158	50810
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17	605792	238080	171601
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	200117	434166	523123
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		51	2561	4211
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		172303	408621	454642
436	6. Добављачи у иностранству	0457		27763	22984	64270
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	2844	490	1959
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19	5151	3178	1323
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	15128	2764	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	246	246	246
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2167638	1975011	1999837
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1455477	1119987	1292131
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20____ године				М.П. _____		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08311137**

Шифра делатности **4339**

ПИБ **100447637**

Назив **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Булевар Ослобођења 30 А**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	23	2384832	2924325
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		367561	530397
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		358547	522878
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		9014	7519
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		2012793	2391396
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		2007932	2391220
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		4861	176
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		4478	2532

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	24	2295678	2645792
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		308043	443550
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1960	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			14339
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		34537	27338
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		767540	1006411
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		51092	55490
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		462696	322855
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		532777	665356
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		50375	47795
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		90576	91336
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		89154	278533
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	25	1687	2230
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		28	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		28	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		257	975
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1402	1255
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	26	25724	32907
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		24250	31100
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1474	1807
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		24037	30677
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	27		952
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	28		128937
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	29	27843	22904
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	30	8510	35834
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		84450	106941
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		236	2366
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		84214	104575
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		15099	18158
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			76
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	<input type="text"/>	69115	86493
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08311137**

Шифра делатности **4339**

ПИБ **100447637**

Назив **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Булевар Ослобођења 30 А**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		69115	86493
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		69115	86493
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
<div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div>					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08311137

Шифра делатности 4339

ПИБ 100447637

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Булевар Ослобођења 30 А

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2943853	3272700
1. Продаја и примљени аванси	3002	2757292	3061140
2. Примљене камате из пословних активности	3003	257	975
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	186304	210585
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2800249	3022638
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	2295661	2661206
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	451677	314578
3. Плаћене камате	3008	23417	29566
4. Порез на добитак	3009	19369	7605
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10125	9683
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	143604	250062
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	96774	26849
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2241	769
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	94533	26080
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	107800	50261
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		20141
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	107800	30120
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	11026	23412

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	1116162	33039
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	4875	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	1111250	33039
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	37	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1088472	201473
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		1097
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1017964	99310
4. Остале обавезе (одливи)	3035		54678
5. Финансијски лизинг	3036	32508	5388
6. Исплаћене дивиденде	3037	38000	41000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	27690	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		168434
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	4156789	3332588
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	3996521	3274372
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	160268	58216
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	102316	44313
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		5
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	25	218
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	262559	102316
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08311137**

Шифра делатности **4339**

ПИБ **100447637**

Назив **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Булевар Ослобођења 30 А**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	10199	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	10199	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	10199	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	10199	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	10199	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	566924
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б \geq 0$)	4060		4078		4096	566924
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	175964
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	165611
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б \geq 0$)	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б \geq 0$)	4064		4082		4100	556571
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б \geq 0$)	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б \geq 0$)	4068		4086		4104	556571

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	131199
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	155608
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	580980

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	577123	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	577123	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	566770	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	566770	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			591179		
<div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20 _____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div>							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

GAT DOO NOVI SAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU**

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Pun naziv Društva je PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD (u daljem tekstu: Društvo). Društvo je osnovano 30.04.1992. godine na osnovu Osnivačkog akta u formi Društva sa ograničenom odgovornošću. Sedište Društva je u Novom Sadu, ulica Bulevar Oslobođenja 30/A.

Osnovna delatnost Društva je ostali završni radovi (šifra delatnosti: 4339). Društvo je po aneksu broj 1. Od 21.10.2009. registrovano za obavljanje svih delatnosti osim za delatnosti za koje se izdaje posebna dozvola.

Matični broj Društva je 08311137, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 100447637.

Član Društva je Dejan Slijepčević, čiji je udeo 100%.

Osnovni organ upravljanja Društvom je direktor.

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Dejan Slijepčević.

Društvo nema ogranke. Društvo ima dve poslovne jedinice Beograd i Niš.

Na dan 31.12.2019. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 375 (31.12.2018. godine 384 zaposlenih).

Društvo je 08.07.2005. godine izvršilo prevođenje/registraciju u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br. БД 77274/2005. Društvo je 01.07.2015. godine donelo Odluku o Osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću.

Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje na dan 31.12.2019. godine. Društvo je imalo obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja na dan 31.12.2018. godine. Obaveza konsolidovanja ne postoji usled prodaje udela kod zavisnog pravnog lica tokom 2019. godine.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 62/2013), Društvo je po veličini razvrstano u srednje pravno lice za 2019. godinu, a na osnovu podataka iz redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2018. godinu.

Pojedinačni finansijski izveštaji Društva usvojeni su i odobreni Odlukom Direktora/Skupštine Društva dana 30.05.2020. godine.

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu***1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA****1.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu primenjuje MSFI za MSP i izabrane i usvojene računovodstvene politike, koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva.

1.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci su iskazani kao podaci na dan 31.12.2018. godine.

1.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

1.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

1.5. Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

1. Ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prelivati u to lice;
2. Ako se nabavna vredna/cena koštanja može pouzdano odmeriti;
3. Ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

1. Odvojiva, odnosno kada se može odvojiti, odeliti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili;
2. Nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza.

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

1. Nabavna cena uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata;
2. Svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

1. Troškovi primanja zaposlenih nastali direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

2. Profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;
3. Troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine;

Primeri izdataka koji ne čine nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

1. Troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
2. Troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja) i
3. Administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, inpresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirani kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	10-30
Licence	10-30
Softver	10-30
Ostala nematerijalna imovina	10-30

I amortizacija se vrši primenom proporcionalne metode.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu***Nekretnine, postrojenja i oprema (NPO)**

NPO su materijalna sredstva koja:

1. Se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe;
2. Za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;
3. I da im je nabavna vrednost u momentu nabavke veća od 50,000,00 dinara.

Stavke NPO koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost NPO čine:

1. Kupovna cena uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
2. Svi troškovi koji se mogu pripisati dovođenju sredstava na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
3. Inicijalna procena demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano i
4. Profesionalne naknade.

Ulaganja koja se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja NPO su:

1. Troškovi otvaranja nove fabrike – troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
2. Troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja) i
3. Administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Vreme obustave obračuna amortizacije osnovnih sredstava usled dejstva više sile utvrđuje rukovodilac računovodstva i finansija. Ukoliko dođe do oštećenja osnovnog sredstva u toku njegovog veka trajanja i time se smanji njegov kapacitet i vrednost procenjuje se nova vrednost smanjenja i ista proglašava novom osnovicom za amortizaciju.

Nakon početnog priznavanja NPO se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za smanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na NPO nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost sredstava ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja NPO priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno važni rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se NPO:

1. Kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda;
2. Ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo sa stavkom NPO koja je već priznata u knjigama i
3. Ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje NPO vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe NPO su:

Opis	Stopa amortizacije
Nekretnine	1-5
Oprema	10-30
Transportna sredstva	10-30
Računarska i instalaciona oprema	10-30
Kancelarijski nameštaj	10-30
Oprema, alati	10-30
Ostala oprema	10-30

Obračun amortizacije NPO počinje od prvog narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi ne podležu obračunu amortizacije.

Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat – ili deo objekta ili oboje) koju drži Društvo u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja.

Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostale troškove transakcija. Početna nabavna vrednost investicione nekretnine koja se drži pod lizingom i koja je klasifikovana kao investiciona nekretnina je niža od sledeće dve vrednosti:

1. fer vrednosti nekretnine i
2. sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja lizinga.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim ukoliko je neophodne za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva.

Promene u fer vrednosti se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Kada Društvo ima nekretninu koju drži u okviru poslovnog lizinga i klasifikuje je kao investicionu nekretninu metoda fer vrednosti je obavezan za naknadno merenje.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Prenos na investicione nekretnine ili sa njih se vrši onda i samo onda kada dođe do promene u nameni dokazane sledećim činjenicama:

1. Promene korišćenja nekretnine od strane vlasnika za prenos sa investicione nekretnine na nekretnine koje koristi vlasnik;

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

2. Početkom kapitalnog izdatka u nekretninu u cilju njene prodaje – za prenos sa investicione nekretnine na zalihe;
3. Prestankom korišćenja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa nekretnine koju koristi vlasnik (građevinskih objekata) na investicione nekretnine;
4. Početkom poslovnog lizinga na nekoj drugoj strani – za prenos sa zaliha na investicione nekretnine.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili ako su stečene upotrebom sopstvenog učinka mere se po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva:

Indirektni troškovi gradilišta izračunavaju se i procenjuju na osnovu projektne dokumentacije, a indirektni troškovi celog preduzeća mogu se za svaku narednu godinu, pretpostaviti na osnovu kretanja tih troškova proteklih godina i prema planovima poslovanja.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Smatra se da kontrola postoji kada matično društvo poseduje, direktno ili indirektno preko zavisnih društava, više od polovine glasačkih prava u okviru društva. Ta pretpostavka može da se prevaziđe u izuzetnim okolnostima ako se može jasno dokazati da takvo vlasništvo ne čini kontrolu. Kontrola takođe postoji kada postoji moć uticaja na pravno lice u koje je investirano. Moć uticaja se reflektuje u sledećim pravima:

- a) prava u vidu glasačkih prava (ili potencijalnih glasačkih prava) u društvu u koje je investirano,
- b) prava imenovanja, ponovnog imenovanja ili razrešenja članova ključnog upravljačkog osoblja društva u koje je investirano, koje ima sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

- c) prava imenovanja ili razrešenja drugog društva koje upravlja relevantnim aktivnostima,
- d) prava davanja instrukcija društvu u koje je investirano za stupanje u transakcije, ili prava veta nad eventualnim izmenama, koje su u korist investitora,
- e) ostala prava (kao što su prava odlučivanja koja su definisana ugovorom o upravljanju) koja nosiocu tih prava daju sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,
- f) postojanje izloženosti ili prava na varijabilni prinos po osnovu svog učešća u pravno lice u koje je investirano,
- g) sposobnost korišćenja moći nad pravnim licem kako bi se uticalo na iznos visine prinosa za investitora.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po nabavnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Metod nabavne vrednosti podrazumeva da se učešće u kapitalu zavisnog, pravnog lica, evidentira po vrednosti plaćenju za sticanje tog učešća i da se učešće iz godine u godinu vodi po nabavnoj vrednosti, osim ukoliko dođe do obezvređenja tog učešća kada je, potrebno da se knjigovodstvena vrednost svede na nadoknadivu vrednost i istovremeno prizna gubitak od obezvređenja. Prema metodu nabavne vrednosti promene na ukupnom kapitalu zavisnog pravnog lica (po osnovu rezultata, ili revalorizacionih rezervi), ne utiče na vrednovanje učešća u kapitalu u pojedinačnim finansijskim izveštajima matičnog društva. Prihod po osnovu uloga u kapitalu zavisnog pravnog lica priznaje se samo u slučaju donošenja odluke da se dobit raspodeli na dividende.

Učešća u kapitalu se naknadno vrednuju po fer vrednosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 - dalje: MRS 39), u slučaju da postoji mogućnost pouzdane procene fer vrednosti. Fer vrednost u skladu sa MRS 39 se može pouzdano utvrditi jedino u slučaju kada učešće u kapitalu ima kotiranu tržišnu vrednost na aktivnom tržištu.)

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem Društvo ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici Društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.

Ako Društvo ima, direktno ili indirektno (na primer, preko zavisnih društava), 20 ili više procenata glasačke moći pridruženog društva, pretpostavlja se da Društvo ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Postojanje značajnog uticaja od strane Društva obično se dokazuje na jedan ili više sledećih načina:

- a) zastupljenost u upravnom odboru ili ekvivalentnom upravljačkom telu društva u koje je investirano;
- b) učešće u procesima uspostavljanja politika uključujući učešće u donošenju odluka o dividendama ili drugim raspodelama dobiti;
- c) materijalno značajne transakcije između Društva i društva u koje je investirano;
- d) razmena rukovodećih lica; ili
- e) pružanje suštinskih stručnih informacija

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena kotacija cene, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Društvo treba da prizna dividende i druge raspodele dobijene od investicije kao prihod, bez obzira na to da li su te raspodele od akumulirane dobiti pridruženog društva nastale pre ili posle datuma sticanja.

Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva za koje postoji objavljena kotacija cene korišćenjem modela fer vrednosti. Kada Društvo stiče učešće u kapitalu pridruženih društava za koje postoji objavljena kotacija cene Društvo treba da je odmerava po ceni transakcije uz isključenje bilo kakvih troškova transakcije.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Na svaki datum izveštavanja, Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva po fer vrednosti, sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u bilansu uspeha.

Ukoliko je neizvodljivo pouzdano odmeriti fer vrednost bez nepotrebnih troškova ili napora Društvo koristi model nabavne vrednosti.

Računovodstveno obuhvatanje investicija u pridružena društva i zajedničke poduhvate, u konsolidovanim finansijskim izveštajima matičnog društva obuhvataju se metodom udela. U skladu sa metodom udela investicija se prvo priznaje po nabavnoj vrednosti (visini investicije), a zatim se za promene koje nastanu nakon datuma sticanja vrše korigovanja investitorovog udela u neto imovini društva u koje je investirano.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,
- zajmovi i potraživanja,
- finansijska sredstva koja se drže do roka dospeća,
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Društvo treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

(a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu.

Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.

(b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

koji bi društvo dobio ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.

(c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Cilj korišćenja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanoj uobičajenim poslovnim razmatranjima.

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaje po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu Narodne Banke Srbije važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist finansijskih prihoda ili na teret finansijskih rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu Narodne Banke Srbije, a kursne razlike priznaju se kao finansijski prihodi i rashodi.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena smatraju se značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi direktor Društva na predlog Rukovodioca računovodstva i finansija.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim i trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu***c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća**

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi (kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo se početno meri po nabavnoj vrednosti koju predstavlja fer vrednost uvećana za troškove transakcije.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (hartije od vrednosti namenjene prodaji) vrši se po fer vrednosti. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju vrednuju po fer vrednosti, promene u poštenoj vrednosti iskazuju se u okviru ukupnog ostalog rezultata kao nerealizovani dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju.

Kada se pad fer vrednosti finansijskog sredstva raspoloživog za prodaju prizna u ukupni ostali rezultat i kada postoji objektivni dokaz umanjenja vrednosti sredstva akumulirani gubitak koji je priznat u ukupnom ostalom rezultatu treba da se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspeha, kao reklasifikacija usled korigovanja, iako priznavanje finansijskog sredstva nije bilo prestalo.

Iznos akumuliranog gubitka koji je reklasifikovan iz kapitala u bilans uspeha treba da bude razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjena za svaki gubitak zbog umanjenja vrednosti tog sredstva koji je prethodno priznat u bilansu uspeha.

Gubici zbog umanjenja vrednosti priznati u bilansu uspeha za investiciju u instrument kapitala klasifikovan kao raspoloživ za prodaju ne treba da bude storniran kroz bilans uspeha.

Ako se, u narednom periodu, fer vrednost dužničkog instrumenta klasifikovanog kao onaj koji je raspoloživ za prodaju poveća i ako se to povećanje bude moglo objektivno dovesti u vezu sa događajem koji se odigrao nakon što je gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u bilansu uspeha, gubitak zbog umanjenja vrednosti treba da se stornira, a iznos storniranja prizna u bilans uspeha.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Otplata finansijskog lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha. Za iznos otplaćenih rata umanjuje se glavnica.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

Poslovni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

- Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; i
- može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuaru u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade prilagoditi, ne mora se angažovati aktuar. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe,

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane direktora Društva ili nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra tekuće godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2013. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Primanja zaposlenih**(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu***(b) Otpremnine i jubilarne nagrade**

Društvo može da odluči, kada bude potrebe i mogućnosti, da uvede i obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Uvođenjem očekivani troškovi za pomenute naknade mogu da se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra tekuće godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku:

- državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

- državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti društva.

- davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati.

- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i

- da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Nemonetarna državna davanja (u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje društvu) priznaju se po fer vrednost nemonetarnih sredstava.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva.

Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha.

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihod od prodaje robe se priznaje kada su svi sledeći uslovi zadovoljeni:

- Društvo je na kupca prenelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se uobičajeno povezuje sa vlasništvom, niti zadržava kontrolu nad prodatom robom;
- iznos prihoda se može pouzdano meriti;
- verovatan je priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Društvo i
- troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

- je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u entitet;
- se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(b) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja nekretnina i opreme u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(c) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Troškovi pozajmljivanja

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- (a) napravi izdatke za sredstvo;
- (b) napravi troškove pozajmljivanja i
- (c) preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

Odmeravanja fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Odeljak 11 MSFI za MSP – Osnovni finansijski instrumenti, kao i Odeljak 12 MSFI za MSP – Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente. Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (ulazna cena). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (izlazna cena).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koriste izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

- tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;
- troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;
- prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima. Prilikom merenja fer vrednosti pomoću navedenih metoda (tržišna, troškovna, prinosna) koriste se ulazni podaci - inputi. Prilikom korišćenja ulaznih podataka (inputa) neophodno je poštovati sledeću hijerarhiju fer vrednosti u tri nivoa:
 - Nivo 1 - Kotirane (nekorigovane) cene sa aktivnog tržišta za identična sredstva i obaveze kojima pravno lice ima pristup na dan procene. Tržišne cene sa aktivnog tržišta predstavljaju najpouzdaniji dokaz kolika je fer vrednost i treba ih bez korekcija i usklađivanja koristiti kao primarni input, osim u izuzetnim slučajevima.
 - Nivo 2 - Ulazni podaci (inputi) koji podrazumevaju korišćenje:
 - kotiranih tržišnih cena sa aktivnog tržišta za slična sredstva i obaveze,
 - kotirane tržišne cene za identična ili slična sredstva i obaveze sa tržišta koje nisu aktivna,
 - stopa prinosa na tržištu, i
 - ostale inpute, osim kotiranih cena, koji su uočljivi za sredstvo ili obavezu (npr. kamatne stope i krive prinosa koje su uočljive u uobičajen kotiranim intervalima itd).
 - Nivo 3 - Inputi koji nisu vidljivi jer ne postoji aktivno tržište, kotirane tržišne cene ili uporedivi oblici imovine ili obaveza. To su procene koje se ne zasnivaju na eksternim podacima koji su vidljivi na tržištu, već na internim procenama rukovodstva kao što je prinosna metoda zasnovana na sadašnjoj vrednosti budućih novčanih tokova koje projektuje uprava.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Tehnike procene vrednosti koje se koriste za odmeravanje fer vrednosti primenjuju se dosledno. Promena tehnike procene, ili njene primene je, primerena, ako promena rezultira u odmeravanju koje jednako, ili bolje odražava fer vrednost u datim okolnostima. To može biti slučaj ako se, na primer, dogodi neki od sledećih događaja:

- (a) razvoj novih tržišta;
- (b) nove informacije postanu dostupne;
- (c) prethodno korišćene informacije više nisu dostupne;
- (d) tehnike procene su unapređene; ili
- (e) tržišni uslovi se promene.

Izmene koje su posledica promene u tehnici procene vrednosti ili njenoj primeni se računovodstveno obuhvataju kao promena u računovodstvenoj proceni a ne kao promena u računovodstvenoj politici koja bi zahtevala korigovanja rezultata ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz tekuće godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način definisan Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane.

Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih procera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajnije efekte na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja (br. Napomene 8);

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

u 000 RSD

Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, softver	Gudvil	Ostala nemat. ulaganja	Nemat. imovina u pripremi	Avansi za nemat. imovinu	Ukupno

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Nabavna vrednost

Stanje na dan 31.12.2018. godine	0	2100	0	1151	0	0	3251
Nabavke u toku godine	0	0	0	2100	0	0	2100
Procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja i rashod u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Prenos u toku godine	0	2100	0	0	0	0	2100
Stanje na dan 31.12.2019. godine	0	0	0	3251	0	0	3251

Ispravka vrednosti

Stanje na dan 31.12.2018. godine	0	1211	0	589	0	0	1800
Amortizacija u toku godine	0	0	0	325	0	0	325
Obezvredjenje u toku godine	0	0	0	1211	0	0	1211
Smanjenje amortizacije po osnovu prodaje	0	1211	0	0	0	0	1211
Stanje na dan 31.12.2019. godine	0	0	0	2125	0	0	2125

Sadašnja vrednost	0	889	0	562	0	0	1451
--------------------------	----------	------------	----------	------------	----------	----------	-------------

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

na dan 31.12.2018.							
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2019.	0	0	0	1126	0	0	1126

Ostala nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u program za računare odvojeno od računara.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u 000 RSD

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine poastrojenja I oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2018. godine	9.476	122.217	386.605	21.535	186	0	540.019
Nabavke, aktiviranje i prenos tokom godine	0	0	52.681	0	0	0	52.681
Procena tokom godine	0	0	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	10.848	0	0	0	10.848
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Prenos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni	0	0	0	0	0	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

popisom

Stanje na dan 31.12.2019. godine	9.476	122.217	428.438	21.535	185	0	581.852
---	--------------	----------------	----------------	---------------	------------	----------	----------------

Ispravka vrednosti

Stanje na dan 31.12.2018. godine	0	26.583	182.693	0	0	0	209.276
---	----------	---------------	----------------	----------	----------	----------	----------------

Amortizacija	0	3.055	46.921	0	0	0	49.976
--------------	---	-------	--------	---	---	---	--------

Obezvredjenje	0	0	0	0	0	0	0
---------------	---	---	---	---	---	---	---

Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu prodaje i rashodovanja	0	0	6.619	0	0	0	6.619
--	---	---	-------	---	---	---	-------

Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu manjkova	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

Smanjenje ispravke prednosti po drugim osnovima	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

Stanje na dan 31.12.2019. godine	0	29.638	222.995	0	0	0	252.633
---	----------	---------------	----------------	----------	----------	----------	----------------

Sadašnja vrednost na dan 31.12.2018. godine	9.476	95.634	203.912	21.535	185	0	330.742
--	--------------	---------------	----------------	---------------	------------	----------	----------------

Sadašnja vrednost na dan 31.12.2019. godine	9.476	92.579	205.443	21.535	185	0	329.218
--	--------------	---------------	----------------	---------------	------------	----------	----------------

U sledećoj tabeli dat je kratak opis pozicije i lokacija građevinskih objekata. Naznačeno je koja se sredstva nalaze pod hipotekom.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Vrsta objekta	adresa	površina	zaloga
Poslovni prostor lokal br. 12/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	17m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 13/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	36m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 14/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	40m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 15/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	38m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 16/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	35m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 17/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	33m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslovni prostor lokal br. 1/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	38m2	
Poslovni prostor lokal br. 2/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	37m2	
Poslovni prostor lokal br. 3/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	37m2	
Poslovni prostor lokal br. 4/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	37m2	
Poslovni prostor lokal br. 5/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	31m2	
Poslovni prostor lokal br. 11/3	Bulevar Oslobođenja 30/a Novi Sad	56 m2	
Stan trosoban poslova jedinica Beograd	Naselje Belville Novi Beograd Đorđa Stanojevića br. 11d stan 60	102m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Stan trosoban	Kisačka 31 Novi Sad	96 m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Garaža Poslova jedinica Beograd	Naselje Belville Novi Beograd Đorđa Stanojevića br. 11e	18m2	Hipoteka I reda kod Sberbank a.d.
Poslove zgrade-više objekata	Mionica Toplički put bb	2.794m2	
Zemljište	Mionica Toplički put bb	9.963m2	
Poslovni prostor lokal br. 3	Kralja Petra I br. 1	69,45m2	
Poslovni prostor lokal br. 4	Kralja Petra I br. 1	94,87m2	
Montažno demontažna hala	Temerinski put br. 8	510m2	

Nema sredstva uzetih na lizing.

Od datuma primene MSFI za MSP nije rađena procena nekretnina, postrojenja i opreme.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	24.385
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	16.660	16.660
Učešća u kapitalu ostlih pravnih lica i drugih HoV raspoloživih za prodaju	0	0
Dugoročni plasmani matičnim i zavisim pravnim licima	25.335	25.335
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	66.748	71.623
HoV koje se drže do dospeća	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	0
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(0)	(0)
Ukupno:	108.743	138.003

Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do godinu dana je prenet na kratkoročne finansijske plasmane.

Kratkoročna potraživanja čiji je rok duži od godinu dana, saglasno ugovoru, su preneti na dugoročne finansijske plasmane.

a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Naziv	Država	2019.		2018.	
		% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd
Trgoauto Banja Luka	Republika Srpska	0	0	100%	24.385
Ukupno:			0		24.385

Društvo je izvršilo otuđenje udela kod zavisnog pravnog lica Trgoauto Banja Luka na dan 02.12.2019. godine. Društvo nema druga zavisna pravna lica u zemlji i inostranstvu.

b) Učešća u kapitalu pridruženih/ostalnih pravnih lica

Naziv	Država	2019.		2018.	
		% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd
Metal Invest Mionica	Srbija	40,03%	16.660	40,03%	16.660
kupno:			16.660		16.660

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne register.

U tekućoj godini Društvo nije prodalo učešća u kapitalu povezanog pravnog lica.

c) Drugi plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima i dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Dug krediti matičnim i zavisnim pravnim licima NOV DOO	25.335	25.335

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Dugoročni plasmani Beomaks	29.117	29.117
Dugoročni plasmani Vizor	20.556	20.556
Dugoročni plasmani Novgrad	4.172	4.172
Dugoročni plasmani Futura	12.903	12.903
Dugoročni plasmani Tehno-inženjering	0	4.875
Ukupno:	92.083	96.958

U tabeli su prikazani dugoročni krediti, ukupan iznos zajma za svako povezano i ostala pravna lica.

Kreditni su bez kamate i odobreni su u dinarima.

	IZNOS	ROK
Dugoročni finansijski krediti i zajmovi zavisnim pravnim licima u zemlji NOV DOO	25.334.848,00	3 godine
Dugoročni finansijski krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim matičnom, zavisnim i povezanim licima Beomaks	29.116.924,81	3 godine
Dugoročni finansijski krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim matičnom, zavisnim i povezanim licima Vizor-inženjering	20.555.488,62	3 godine
Dugoročni finansijski krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim matičnom, zavisnim i povezanim licima Novgrad	4.172.250,00	3 godine
Dugoročni finansijski krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim matičnom, zavisnim i povezanim licima Futura	12.903.141,54	3 godine

6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Ostala dugoročna potraživanja	20.000	20.000
Ukupno:	20.000	20.000

Ostala dugoročna potraživanja su po osnovu kupovine opreme.

7. ZALIHE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	7.260	9.495
Nedovršena proizvodnja i usluge	0	0
Materijal u obradi, doradi i manipulaciji	1.095	0
Gotovi proizvodi	59.308	93.845
Roba	261.247	371.837
Stalna sredstva namenjena prodaji	16.812	16.812
Dati avansi za zalihe i usluge	389.525	234.132
Ispravka vrednosti datih avansa	(35.052)	(44.418)
Ukupno:	700.195	681.703

Izvršen je popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine i tom prilikom konstatovan manjak na zalihamu u iznosu od 768.908,96 rsd kao i višak u iznosu od 65.522,44 rsd. Na zalihamu nema nekurentnih zaliha, kojima je protekao rok upotrebe.

Nije vršeno obezvređenje zaliha

Nema nedovršene proizvodnje i usluga.

Materijal koji se nalazi na doradi u Doo Metal invest Mionica (cevi poslate na cinkovanje) je popisao na dan 31.12.2019.

Gotovi proizvodi obuhvataju uglavnom elektro ormare, stanove za dalju prodaju, pvc i alu stolariju itd.

Roba u najvećem delu obuhvata elektromaterijal i elektroopremu.

Nema robe koja je u tranzitu, kod drugih pravnih lica i slično.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji je zemljište, i raspoloživo je za prodaju, nije rađena procena i ne nalazi se pod hipotekom.

Dat je pregled materijalno najznačajnijih avansa datih dobavljačima u RSD.

TEHNO INŽENJERING 1992 DOO	53.413.944,23
TERMOMONT DOO	50.469.321,32
MOJ DOM ENTERIJER DOO	32.248.359,30
PROGRESS CONSTRUCTION DOO	28.930.000,00
TEHNOMETAL DOO	20.000.000,00

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

u 000 RSD

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala poveza na pravna lica	Kupci u inostrans tvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstv u	Ukupno
Bruto potraživanje na 31.12.2018. godine	8.173	53	0	0	619.847	17.399	645.472
Bruto potraživanje na 31.12.2019. godine	7.346	0	0	0	545.067	26.761	597.174
Ispravka vrednosti na 31.12.2018. godine	0	0	0	0	161.546	8639	170.185
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	3.075	0	3.075
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na 31.12.2019. godine	0	0	0	0	158.471	8639	167.110
Neto stanje na 31.12.2018. godine	8.173	53	0	0	458.301	8.760	475.287
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	1	41	42
Neto stanje na 31.12.2019. godine	7.346	0	0	0	386.597	18.163	412.106

Društvo je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima putem IOS obrazaca na dan 30.09.2019. godine, a u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu. Od ukupno poslatih IOS obrazaca vraćeno je 87%. Usaglašenost sa kupcima po osnovu vraćenih IOS obrazaca iznosi 92%.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca je rađena za sva potraživanja koja su starija od 365 dana.

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

a) Kupci u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica

Pregled potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu na dan 31.12.2019. godine je data u sledećoj tabeli:

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	2019	2018
GAT INVEST DOOEL, GAT INVEST DOOEL	0	53
Ukupno:	0	53

Navedena potraživanja su u dinarima. Društvo je na dan 31. decembar 2019. godine izvršilo preračunavanje potraživanja od kupaca u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica prema srednjem kursu strane valute koji je važio na dan bilansiranja.

b) Kupci u zemlji

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2019. godine je dat u sledećoj tabeli:

KUPAC	Iznos U 000 RSD	% potraživanja od ukupnih potraživanja u zemlji
TEHNO INŽINJERING 1992	91.751	21,55
VIZOR INŽINJERING	62.735	14,73
EDB BEOGRAD	53.980	12,68
FUTURA DOO	44.234	10,39
KLINIČKI CENTAR VOJVODINE	33.970	7,98
OPŠTINA SENTA	24.574	5,77
SERBIA ZIJIN BOR DOO	20.920	4,91
TEHNIČKI CENTAR NIŠ	19.974	4,69
ELEKTROIZGRADNJA DOO	19.364	4,55
JP EPS BEOGRAD	18.847	4,43
LIVNICA PRECIZNIH ODLIVAKA DOO	17.988	4,22
SADE SERBIA	17.426	4,09
	425.762	100,00

c) Kupci u inostranstvu

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2019. godine je dat u sledećoj tabeli:

KUPAC-INO	Iznos u 000 RSD	% potraživanja od ukupnih potraživanja u inostranstvu
GAT MONTENEGRO DOO	12.123	48,61
EMO A.D. OHRID	5.777	23,17
EMO STUDII I PROJEKTIRANJE d.o.o.	4.567	18,31
INZINERING DASS P.E. OHRID	1.519	6,09
EMO COM ENGINEERING LTD	951	3,81
	24.937	100,00

Navedena potraživanja su u RSD. Društvo je na dan 31. decembar 2018. godine izvršilo preračunavanje potraživanja od kupaca u inostranstvu prema srednjem kursu strane valute koji je važio na dan bilansiranja.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih	371	323
Potraživanja od državnih ograna i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	16.724	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	29	0
Potraživanja po osnovu naknada štete	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	34.818	44.882
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(0)	(0)
Ukupno:	51.942	45.205

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	138.635	125.368
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	(9.696)	(12.796)
Ukupno:	128.939	160.273

Ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnose na menice date na naplatu i pozajmice date poslovnim partnerima i povezanim licima. Pregled značajnih stavki dat je u RSD u sledećoj tabeli.

POSLOVNI PARTNERI	Iznos u 000 RSD	% pozajmica od ukupnih pozajmica
FUTURA DOO	62.255	51,80%
NOVGRAD DOO	39.278	32,68%
VIZOR-INŽENJERING DOO	10.961	9,12%
NADA-EXTRA STR	3.500	2,91%
CENTAR ZA KULTURU I SPORT	2.000	1,66%
DEJAN SLIJEPČEVIĆ	1.500	1,25%
PROGRESS CONSTRUCTION DOO	700	0,58%
UKUPNO	120.194	100,00%

Kratkoročni finansijski plasmani usaglašeni su sa dužnicima u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.

Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana se odnosi na Centar za kulturu i sport, Prenosište Stari fijaker, FK Mladost Novi Sad i dr.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
HoV - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući računi	259.348	96.455
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	1.628	1.628
Blagajna	0	0
Devizni račun	1.182	3.831
Devizni akreditiv	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	401	402
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno:	262.559	102.316

Društvo ima otvorene dinarske/devizne račune u sledećim bankama:

Addiko Bank a.d. Beograd	165-1626-17
Erste Bank a.d. Novi Sad	340-11002530-82
Unicredit Bank a.d. Beograd	170-30005652000-46
SberBank Srbija a.d. Beograd	285-1001000000210-68
NLB Banka a.d. Beograd	310-213331-32
CreditAgricole Banka Srbija a.d. Beograd	330-15006405-29
ProCredit Bank a.d. Beograd	220-137619-67
Raiffeisen Bank a.d. Beograd	265-2010310005799-24
Societe Generale Banka a.d. Beograd	275-10221635598-68
Banca Intesa a.d. Beograd	160-360653-55

12. POREZ NA DODATU VREDNOST

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Potraživanje za PDV koji se ne priznaje u poreskom period – opšta stopa	3.368	6.479
Potraživanje za PDV koji se ne priznaje u poreskom period – posebna stopa	62	9
Potraživanje za PDV	10.001	50.046
PDV iskazan u avansnom računu	0	(511)
Ukupno:	13.431	56.023

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi	26	26
Potraživanja za nefakturisani prihod	315	315

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	3	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	137.745	10.080
Ukupno:	138.089	10.421

14. KAPITAL

Osnovni kapital Društva se sastoji od udela. Društvo nema upisani a neuplaćeni kapital. Kod Agencije za privredne registre, osnovni kapital Društva je registrovan u iznosu od 10.199.265,86 rsd i sastoji se od novčanog kapitala. Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre usaglašen je sa iznosom osnovnog kapitala obelodanjenim u poslovnim knjigama Društva.

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Osnovni kapital	10.199	10.199
Rezerve	0	0
Revalorizacione rezerve	0	0
Nerealizovani dobiti i gubici	0	0
Neraspoređeni dobitak	580.980	556.571
Gubitak	0	0
Ukupno:	591.179	566.770

a) Osnovni kapital

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Udeli	10.199	10.199
Ukupno:	10.199	10.199

Napomena:

U strukturu ostalog kapitala su udeli u društva sa ograničenom odgovornošću.

Vlasnička struktura kapitala data je u sledećoj tabeli:

	2019.		2018.	
Vlasnik	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd
Dejan Slijepčević	100%	10.199	100%	10.199

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ukupno:	100%	10.199	100%	10.199
----------------	-------------	---------------	-------------	---------------

b) Rezerve

Društvo nema knjiženja po osnovu rezevi.

c) Revalorizacija rezerve

Društvo nema revalorizacije rezerve.

d) Neraspoređeni dobitak

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	511.865	470.078.
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	69.115	86.493
Ukupno:	580.980	556.571

Do smanjenja dobitka došlo je isplatom dobiti vlasniku društva u iznosu od 44.705.884,00 rsd, bruto.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Obaveze prema ostali povezanim pravnim licima	0	0
Obaveze po emitovanim HoV u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	12.097	25.744
Ostale dugoročne obaveze	589	1.093
Ukupno:	12.686	26.837

Usaglašavanje obaveza sa bankama i lizing kompanijama vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.

a) Obaveze po osnovu lizinga-dugoročne

	u 000 RSD
--	-----------

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	2019.	2018.
Intesa Leasing	5.971	0
SogeLease Srbija	1.987	8.050
Ca Leasing	1.357	6.859
Unicredit lizing	2.782	10.835
Ukupno:	12.097	25.744

OKVIRNA REKAPITULACIJA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA KAO I FINANSIJSKIH LIZINGA NA DAN 31.12.2019

	Broj ugovora i poverilac	Grupa / Rn	Datum ugovora	Datum raspoloživosti	Valuta	Iznos povučenog kredita	Stanje kredita na dan 31.12.2019 u CSD
I	UKUPNO Dugoročne finansijske obaveze i tekuća dospeća	414					0,00
II	Kratkoročne finansijske obaveze	42					
1.	SBERBANKA SRBIJA AD					132.000.000,00	117.000.000,00
1,1	SBERBANK - kreditna linija 5.250.000,00 podlimit za revolving 1.000.000,00 evra	42	27.6.2018	26.7.2019	CSD	117.000.000,00	117.000.000,00
	SBERBANKA	42	01.3.2019	01.3.2020	CSD	22.000.000,00	22.000.000,00
	SBERBANKA	42	19.4.2019	19.4.2020	CSD	25.000.000,00	25.000.000,00
	SBERBANKA	42	03.9.2019	03.9.2020	CSD	35.000.000,00	35.000.000,00
	SBERBANKA	42	26.9.2019	26.9.2020	CSD	25.000.000,00	25.000.000,00
	SBERBANKA	43	02.12.2019	02.12.2020	CSD	10.000.000,00	10.000.000,00
1.2	SBERBANKA -overdraft	42	07.6.2019	07.6.2020		15.000.000,00	0,00
2.	INESA BANKA D					80.555.680,00	37.629.696,00
	INTESA BANK - SREDNJOROČNI	41	26.2.2017	26.2.2020	EUR	17.638.920,00	1.175.928,00

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	INTESA BANK - SREDNJOROČNI	41	26.2.2017	26.2.2020	EUR	17.638.920,00	1.175.928,00
	INTESA BANK - REVOLVING	42	31.12.2019	31.3.2020	EUR	35.277.840,00	35.277.840,00
	INTESA BANK - DOZVOLJENI MINUS	42	17.9.2019	17.9.2020	CDD	10.000.000,00	0,00
3.	VOJVOĐANSKA BANKA - kreditn alinija 500.000,00 evra		01.3.2018	01.3.2019		153.000.000,00	153.000.000,00
	VOJVOĐANSKA BANKA - KRATKOROČNI	42	27.12.2019	27.3.2021	CSD	94.500.000,00	94.500.000,00
	VOJVOĐANSKA BANKA REVOLVING	42	03.5.2019	04.3.2020	CSD	25.000.000,00	25.000.000,00
	VOJVOĐANSKA BANKA REVOLVING	42	31.10.2019	04.3.2020	CSD	20.000.000,00	20.000.000,00
	VOJVOĐANSKA BANKA REVOLVING	42	02.12.2019	04.3.2020	CSD	13.500.000,00	13.500.000,00
4.	CREDIT AGRICOLE kreditna linija 3.200.000,00 evra revolving 500.000,00 evra na 12 meseci 1.000.000,00 evra	42	20.3.2018	20.3.2019		153.000.000,00	93.365.838,21
	CREDIT AGRICOLE-KRATKOROČNI	42	13.2.2019	13.2.2020	CSD	30.000.000,00	5.088.894,54
	CREDIT AGRICOLE-KRATKOROČNI	42	01.3.2019	01.3.2020	CSD	30.000.000,00	7.619.946,59
	CREDIT AGRICOLE-KRATKOROČNI	42	17.9.2019	17.9.2020	CSD	30.000.000,00	22.589.901,18
	CREDIT AGRICOLE-KRATKOROČNI	42	09.10.2019	09.10.2020	CSD	30.000.000,00	25.067.095,90
	CREDIT AGRICOLE-REVOLVING	42	28.11.2019	28.2.2020	CSD	20.000.000,00	20.000.000,00
	CREDIT AGRICOLE-REVOLVING	42	02.12.2019	02.3.2020	CSD	13.000.000,00	13.000.000,00
5.	NLB BANKA AD					94.074.240,00	68.370.175,48
	NLB BANKA AD	42	29.7.2019	29.1.2021	EUR	94.074.240,00	68.370.175,48
6.	EFG BANKA AD revolving 400.000,00 evra linija 80.000.000,00 dinara za kredite					72.000.000,00	72.000.000,00

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	EFG BANKA AD - REVOLVING	42	29.7.2019	29.1.2020	CSD	24.000.000,00	24.000.000,00
	EFG BANKA AD - REVOLVING	42	14.8.2019	29.1.2020	CSD	24.000.000,00	24.000.000,00
	EFG BANKA AD - ZALOGA	42	31.12.2019	14.5.2020	CSD	15.000.000,00	15.000.000,00
	EFG BANKA AD - ZALOGA	42	31.12.2019	23.4.2020	CSD	9.000.000,00	9.000.000,00
7.	ERSTE BANKA - kreditna linija na 4.980.000,00 evra zaloga ugovora 3.000.000,00 evra		27.3.2018	27.3.2019		80.000.000,00	65.000.000,00
	ERSTE BANKA	42	27.3.2019	27.3.2020	CSD	30.000.000,00	15.000.000,00
	ERSTE BANKA	42	06.5.2019	06.5.2020	CSD	20.000.000,00	20.000.000,00
	ERSTE BANKA - REVOLVING	42	14.3.2019	14.1.2020	CSD	30.000.000,00	30.000.000,00
8.	PIRAEUS BANKA AD					0,00	0,00
9.	ADDIKO BANKA REVOLING 500.000,00 EVRA		27.8.2018	27.8.2019		58.796.400,00	58.796.400,00
	ADDIKO BANKA REVOLING	42	27.9.2019	13.9.2020	EUR	29.398.200,00	29.398.200,00
	ADDIKO BANKA REVOLING	42	28.10.2019	13.9.2020	EUR	29.398.200,00	29.398.200,00
10.	UNICREDIT BANKA AD					58.796.400,00	19.598.799,22
	UNICREDIT BANKA AD	42	27.12.2018	27.05.2020.	EUR	58.796.400,00	19.598.799,22
11.	PROCREDITBANKA AD					25.000.000,00	25.000.000,00
	PROCREDITBANKA AD	42	28.6.2019	28.6.2020	RSD	25.000.000,00	25.000.000,00
	UKUPNO Kratkoročne finansijske obaveze i tekuća dospeća	42					709.760.908,90
	Ostale dugoročne obaveze i Lizing	419					
1	CA LEASING - bager JCB 4				CSD		1.743.586,08
		419	26.2.2016	01.2.2021	EUR	59.500,00	14.827,32

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

2	CA LEASING - bager jcb mini				CSD		652.849,36
		419	21.3.2016	01.4.2021	EUR	19.550,00	5.551,78
3	CA LEASING - peugeot boxter putar				CSD		539.313,51
		419	07.4.2016	07.4.2021	EUR	16.150,00	4.586,28
4	CA LEASING - bager JCB 4				CSD		2.015.299,53
		419	15.4.2016	15.4.2021	EUR	60.350,00	17.137,95
5	CA LEASING - peugeot boxter putar				CSD		539.311,15
		419	25.4.2016	25.4.2021	EUR	16.150,00	4.586,26
6	CA LEASING - peugeot boxter putar				CSD		539.311,15
		419	25.4.2016	25.4.2021	EUR	16.150,00	4.586,26
7	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		679.247,76
		419	26.9.2016	15.8.2021	EUR	19.380,00	5.776,27
8	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		804.056,06
		419	26.9.2016	15.8.2021	EUR	19.380,00	5.776,27
9	CA LEASING - fiat ducato				CSD		250.163,39
		419	13.4.2017	01.4.2020	EUR	18.402,50	2.127,37
10	CA LEASING - fiat ducato				CSD		250.163,39
		419	18.4.2017	01.4.2020	EUR	18.402,50	2.127,37
11	CA LEASING - peugeot boxter putar				CSD		281.297,26
		419	24.4.2017	04.5.2020	EUR	16.575,00	2.392,13
12	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		324.846,58
		419	29.6.2017	15.5.2020	EUR	19.890,00	2.762,47
13	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		324.846,58
		419	29.6.2017	15.5.2020	EUR	19.890,00	2.762,47
14	SOGELEASING -dacia dokker				CSD		289.198,32
		419	20.11.2017	20.11.2020	EUR	10.667,50	2.459,32
15	SOGELEASING -dacia dokker				CSD		289.198,32
		419	20.11.2017	20.11.2020	EUR	10.667,50	2.459,32
16	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		539.232,37
		419	30.11.2017	30.11.2020	EUR	19.890,00	4.585,59
17	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		539.232,37
		419	30.11.2017	30.11.2020	EUR	19.890,00	4.585,59
18	SOGELEASING -dacia dokker				CSD		279.980,23
		419	30.11.2017	30.11.2020	EUR	10.327,50	2.380,93
19	SOGELEASING -peugeot putar				CSD		539.231,19
		419	04.12.2017	04.12.2020	EUR	19.890,00	4.585,58
20	UNICREDIT - JCB 4				CSD		2.012.133,93
		419	30.11.2017	30.11.2020	EUR	70.000,00	17.111,03
21	UNICREDIT - JCB guseničar				CSD		223.426,32
		419	03.2.2018	03.2.2020	EUR	28.500,00	1.900,00
22	UNICREDIT - JCB 3				CSD		439.002,14
		419	02.3.2018	17.2.2020	EUR	56.000,00	3.733,24
23	UNICREDIT - JCB guseničar				CSD		572.292,41
		419	31.5.2018	15.5.2020	EUR	29.199,98	4.866,73
24	UNICREDIT - JCB 3				CSD		2.790.067,92
		419	25.7.2018	01.7.2021	EUR	56.067,86	23.726,52
25	UNICREDIT - JCB 4				CSD		3.288.283,92
		419	25.7.2018	01.7.2021	EUR	66.079,94	27.963,31
26	UNICREDIT - JCB guseničar				CSD		1.454.812,26
		419	25.7.2018	01.7.2021	EUR	29.235,36	12.371,61

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

27	SOGES LEASING - fiat ducato				CSD		1.053.010,60
		419	31.7.2018	31.7.2021	EUR	21.777,00	8.954,72
28	SOGES LEASING - fiat ducato				CSD		1.080.145,14
		419	31.7.2018	31.7.2021	EUR	22.338,00	9.185,47
29	SOGES LEASING - fiat ducato				CSD		1.391.353,31
		419	04.12.2018	15.11.2021	EUR	22.695,00	11.831,96
30	INTESA LEASING - JCB guseničar B200				CSD		9.464.975,09
		419	31.8.2019	22.8.2021	EUR	110.858,08	80.489,41
	UKUPNO Lizing i ostale dugoročne obaveze	419					35.189.867,65 Din.
							298.190,53 EUR
	UKUPNO (I+II)						744.950.776,56
	UKUPNO (I+II) EUR						6.335.003,30
	CSD/EUR na dan 31.12.2019	117,5928					

Obaveze po osnovu lizinga obezbeđene su menicama.

Struktura obaveza po osnovu finansijskog lizinga prema ročnosti data je u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Do 3 godine	12.097	25.744
Od 3 do 5 godina	0	0
Preko 5 godina	0	0
a) Ukupno:	12.097	25.744

b) Ostale dugoročne obaveze

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Naziv	589	1.092
Ukupno:	589	1.092

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u 000 RSD	
	2019.	2018.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	708.545	658.322
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenog prodaji	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	25.949	44.158
Ukupno:	734.494	702.480

a) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Uni Credit banka	19.599	59.097
NLB banka	68.370	54.255
Piraeus banka	0	4.545
Addiko banka	58.796	59.097
Erste banka	65.000	114.000
Credit Agricole	93.366	85.199
Vojvođanska banka	153.000	146.470
Sberbank	117.000	59.000
Banka Intesa	35.278	
Procredit bank	25.000	
Eurobank EFG	72.000	75.600
Viza biznis Erste	497	303
Viza biznis Sber	638	754
Ukupno:	708.544	658.322

b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2.352	16.548
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine	23.597	27.610
Obaveze po kratkoročnim HoV	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Ukupno:	25.949	44.158

Na pozicijama ostale kratkoročne finansijske obaveze se nalazi deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine (dugoročni kredit i lizing).

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	605.792	238.080
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	51	2.561
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	172.303	408.621
Dobavljači u inostranstvu	27.763	22.984
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno:	805.909	672.246

Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu. Od ukupno stiglih IOS obrazaca usaglašeno je 100%.

a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Pregleda najznačajnijih primljenih avansa na dan 31.12.2019. godine dat je u sledećoj tabeli u RSD:

	Iznos u 000 RSD rsd	% obaveza
KLINIČKI CENTAR VOJVODINE	149.516	32,51
TERMOMONT DOO	120.000	26,10
DOM VETERNIK	100.939	21,95
PIO FOND	55.819	12,14
OPŠTINA SENTA	33.575	7,3

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

459.849	100,00
---------	--------

Primljeni avasi koji su materijalno značajni odnose se na radove po ugovorima.

b) Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji

Pregled obaveza prema dobavljačima – povezana pravna lica u zemlji na dan 31.12.2019. godine dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD rsd	% obaveza
Metal invest Mionica	51	100%
Ukupno:	51	100%

c) Dobavljači u zemlji

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2019. godine dat je u sledećoj tabeli:

DOBAVLJAČ	Iznos u 000 RSD rsd	% obaveza
TIM KABEL DOO	11.186	18,23
GLOBALEX DOO	9.074	14,79
ETEM SCG DOO	7.184	11,71
PRESING ELECTRIC DOO	6.972	11,36
TF KABLE FKZ	6,340	10,33
SATURN ELECTRIC DOO	5.123	8,35
INTRA LIGHTING DOO	4.572	7,45
SCHARCH TECHNIK DOO	3.900	6,36
LIKOIL SRBIJA	3.816	6,22
KOPAONIK AD	3.189	5,20
	61.356	100,00

Obaveze sa bez kamate.

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu***d) Dobavljači u inostranstvu**

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u EUR na dan 31.12.2019. godine dat je u sledećoj tabeli:

DOBAVLJAČ-INO	Iznos u 000 EUR	% obaveza
EMO STUDII I PREKTIRANJ	84	50,6
INZINJERING DASS	29	17,47
EMO ČELIČNO REŠETKASTE	29	17,47
GRID SOLUTIONS	24	14,46
	166	100,00

Izvršeno je svođenje vrednosti obaveze prema dobavljačima u inostranstvu primenom srednjeg kursa strane valute na dan bilansiranja.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**a) Druge obaveze**

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	63	
Obaveze prema zaposlenima	2.713	432
Ostale obaveze	68	58
Ukupno:	2.844	490

19. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Obaveza za PDV-nije nastala obaveza u poreskom periodu-opšta stopa	1.457	3.178
Obaveza za PDV u poreskom periodu	3.694	0
Ukupno:	5.151	3.178

20. OBAVEZE ZA POREZE CARINE I DRUGE DAŽBINE

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Obaveza za porez na imovinu	19	20
Obaveze za ostale poreze, carine I druge dažbine	10	2744
Ukupno:	29	2764

21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Unapred naplaćeni prihodi	0	0
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	246	246
Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
Ukupno:	246	246

22. VANBILANSNA AKTIVA/PASIVA

Vanbilansna aktiva/pasiva na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.455.477 hiljada RSD.

U tabeli su prikazane date garancije.

R.b.	NAZIV BANKE	IZNOS
------	-------------	-------

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

1	SBERBANK SRBIJA AD	206.738.288,60
2	NLB BANKA AD	152.758.556,08
3	HALKBANK AD	200.402.437,30
4	BANKA INTESA AD	33.836.017,65
5	CREDIT AGRICOLE BANKA SRBIJA AD	144.909.399,79
6	EUROVBANK AD	39.674.000,00
7	VOJVOĐANSKA BANKA AD	104.838.430,43
8	SOCIET GENERALE BANKA SRBIJA AD	118.458.034,29
9	RAIFFEISEN BANKA AD	18.800.000,00
10	ERSTE BANKA AD	435.061.845,91
	UKUPNO	1.455.477.010,05

23. POSLOVNI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	358.547	522.878
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	9.014	7.519
Prihodi od prodaje proizvoda u usluga	2.007.932	2.391.220
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usl. na ino-trž.	4.861	176
Drugi poslovni prihodi	4.478	2.532
Ukupno:	2.384.832	2.924.325

a) Prihodi od prodaje robe

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	358.547	522.878
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	9.014	7.519

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ukupno:	367.561	530.397
----------------	----------------	----------------

Nije bilo značajnijih promena.

b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.007.797	2.391.220
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	4.861	176
Ukupno:	2.012.658	2.391.396

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu su u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 383.423,00 dinara, odnosno za 16,03%.

c) Drugi poslovni prihodi

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od zakupnina objekata	424	425
Prihodi od zakupnina opreme		
Ostali poslovni prihodi	4.054	2.107
Ukupno:	4.478	2.532

24. POSLOVNI RASHODI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodane robe	308.043	443.550

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-1.960	0
Povećanje vrednosti zaliha	-	14.339
Smanjenje vrednosti zaliha	34.537	27.338
Troškovi materijala	767.540	1.006.411
Troškovi goriva i energije	51.092	55.490
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	462.696	322.855
Troškovi proizvodnih usluga	532.777	665.356
Troškovi amortizacije	50.375	47.795
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2	0
Nematerijalni troškovi	90.576	91.336
Ukupno:	2.295.678	2.645.792

a) Nabavna vrednost prodate robe

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Nabavka robe	0	0
Nabavna vrednost prodate robe	308.043	443.550
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
Ukupno:	308.043	443.550

b) Povećanje (smanjenje) vrednosti zaliha

Došlo je do smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga u iznosu od 34.537 hiljada RSD.

c) Troškovi materijala

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Nabavka materijala	0	0
Troškovi materijala za izradu	728.411	959.748
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	39.086	44.646
Troškovi rezervnih delova	0	8
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	43	0
Ukupno:	767.540	1.006.411

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

d) Troškovi goriva i energije

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Troškovi goriva	47.297	52.178
Troškovi električne energije	3.671	3.074
Troškovi grejanja	124	237
Ukupno:	51.092	55.489

e) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	372.343	226.116
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	41.475	40.311
Troškovi naknada po ugovoru o delu	286	450
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	67	30
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	252	795
Ostali lični rashodi i naknade	48.274	55.153
Ukupno:	462.697	322.855

f) Troškovi proizvodnih usluga

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Troškovi usluga na izradi učinka	489.160	623.124
Troškovi transportnih usluga	12.103	17.667
Troškovi usluga održavanja	10.590	7.568
Troškovi zakupnina	12.573	9.088
Troškovi sajmovi	42	9
Troškovi reklame i propagande	980	514
Troškovi razvoja	255	255
Troškovi ostalih usluga	7.329	7.131
Ukupno:	533.032	665.356

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

g) Troškovi amortizacije

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Amortizacija nematerijalne imovine	325	333
Amortizacija građevinskih objekata	3.055	3.054
Amortizacija opreme	46.995	44.408
Amortizacija investicionih nekretnina	0	0
Ukupno:	50.375	47.795

h) Nematerijalni troškovi

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	25.719	22.776
Troškovi reprezentacije	21.885	26.610
Troškovi premija osiguranja	5.158	3.499
Troškovi platnog prometa	22.981	25.785
Troškovi članarina	601	631
Troškovi poreza	4.432	2.793
Troškovi doprinosa	392	0
Ostali nematerijalni troškovi	9.407	9.242
Ukupno:	90.575	91.336

25. FINANSIJSKI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	0	0
Prihodi od kamata	257	975
Pozitivne kursne razlike	1.402	1.232
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	23
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ostali finansijski prihodi	28	0
Ukupno:	1.687	2.230

26. FINANSIJSKI RASHODI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata	24.250	31.100
Negativne kursne razlike	1.474	1.564
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	0	243
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka	0	0
Ostali finansijski rashodi	0	0
Ukupno:	25.724	32.907

27. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i HoV raspoloživih za prodaju	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	952
Ukupno:	0	952

28. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih HoV rapoloživih za prodaju	0	0
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1	128.937
Ukupno:	1	128.937

29. OSTALI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	84	160
Dobici od prodaje bioloških sredstva	0	0
Dobici od prodaje učešća i HoV	104	0
Dobici od prodaje materijala	141	0
Viškovi	66	5.602
Naplaćena otpisana potraživanja	6.695	8.259
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	7.911	24
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	12.842	8.844
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	0	15
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
Ukupno:	27.759	22.904

30. OSTALI RASHODI

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.987	9.175
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HoV	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	769	134
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	32	2.011
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	5.722	13.862
Obezvredjenje bioloških sredstava	0	0
Obezvredjenje nematerijalne imovine	0	0
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	0
Obezvredjenje ostale imovine	0	10.652
Ukupno:	8.510	35.834

31. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Neto dobitak/gubitak	(236)	(2.366)
Ukupno:	(236)	(2.366)

32. POREZ NA DOBITAK
a) Komponente poreza na dobitak

	u 000 RSD	
	2019.	2018.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Poreski rashod perioda	15.099	18.158
Odloženi poreski rashodi/prihodi perioda		76
Ukupno poreski rashod:	15.099	18.081

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobitak i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	84.214	104.575
Porez na dobit po stopi od 15%	15.099	18.158
Rashodi koji se ne priznaju u poreske svrhe	0	0
Prihodi koji se ne priznaju u poreske svrhe	0	0
Efekat privremenih razlika	0	0
Korekcija po osnovu transfernih cena	0	2
Ukupno poreski rashod:	0	2
Efektivna poreska stopa:	17,92%	17,36%

c) Odležena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva/obaveze u toku godine odnosi se na razliku između poreske i knjigovodstvene sadašnje (neotpisane) vrednosti.

Promene na odloženim poreskim sredstvima u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2019.	2018.
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 01.01.	0	1214
Korekcija u toku godine	0	76
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 31.12.2019	0	1.290

33. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30.09.2019. godine. Neusaglašena potraživanja i obaveze na dan 30.09.2019. godine su materijalno beznačajna.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Matično pravno lice "GAT" d.o.o. – prodavac/kupac a zavisno pravno lice "METAL –

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

-INVEST" d.o.o. kupac/prodavac:

br.	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	Klasa 5		Nabavna vrednost prodate robe na veliko i usluge	7.596.839,00	
2)	270		Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	1.519.367,80	
3)		431	Dobavljač – zavisno pravno lice		9.116.206,80

Na godišnjem nivou: 7.569.839,00 RSD

Povezano pravno lice "GAT" d.o.o. – prodavac a povezano pravno lice "METAL – INVEST" d.o.o. kupac

	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	200		Potraživanja od kupca povezanog lica	12.934.702,97	
2)		470	Porez na dodatu vrednost u datim fakturama po opštoj stopi		2.155.783,84
3)		604	Prihod od prodaje zavisnom		10.778.919,13

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

			pravnom licu		
Na godišnjem nivou : 10.778.919,13 RSD					

“GAT” d.o.o. – prodavac a pravno lice – “METAL-INVEST” d.o.o. kupac

Ukupno ostvaren promet na godišnjem nivou za 2019. godinu između ova dva povezana lica iznosi: =18.348.758,13 RSD.

“GAT” d.o.o. – prodavac a pravno lice – “METAL-INVEST” d.o.o. kupac

Ukupno ostvaren promet na godišnjem nivou za 2019. godinu između ova dva povezana lica iznosi: =18.348.758,13 RSD.

Pregled transakcija sa povezanim licem Nov Doo:

br.	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)		435	Dobavljači zavisna pravna lica u zemlji		30.737.309,27
2)	270		PDV u primljenim računima od dobavljača zavisnih pravnih lica u zemlji	5.122.884,87	
3)	1320		Nabavna vrednost prodate robe na veliko zavisnim pravnim licima	25.614.424,40	
Na godišnjem nivou 25.614.424,40 RSD					

Međusobno primljeni i dati avansi prikazani su u tabeli:

br.	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)		1522	Plaćeni avansi povezanim licima	436.,483,86	
2)		43002	Primljeni avansi		170.818,75
Na godišnjem nivou: 607.302,61					

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

OBRAČUN KAMATE NA ZAJMOVE - "VAN DOHVATA RUKE" PRINCIP

PRIMENJEN METOD: Obveznik za obračun kamate "VAN DOHVATA RUKE" koristi kamatnu stopu propisanu *Pravilnikom o kamatnim stopama* za koje se smatra da su u skladu sa principom "VAN DOHVATA RUKE" i to za druga privredna društva na dugoročne kredite u RSD koja iznosi od 5,69% na godišnjem nivou.

U toku 2019 godine privredno društvo NOV doo je primilo dugoročni finansijski zajam od matičnog preduzeća GAT doo u iznosu od 25.834.944,00 rsd.

Kamata je obračunata u iznosu od 1.470.008,00 RSD.

OBRAČUN KAMATE "VAN DOHVATA RUKE" SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM ZA 2019. GODINU

NOV DOO
OBRAČUN
KAMATE:

POVEZANO LICE	IZNOS ZAJMA	NA DOHVAT RUKE			VAN DOHVATA RUKE			KOREKCIJA
		BR. DANA	STOPA	KAMATA	BR. DANA	STOPA	KAMATA	NEGATIVNA
01.01.2019.- 31.12.2019.	25.834.944,00 RSD				365	5,69	1.470.008,00	1.470.008,00
UKUPNO:							1.470.008,00	1.470.008,00

Obveznik "GAT" d.o.o. kao kupac/prodavac, od strane zavisnog lica "Gat Montenegro" d.o.o. kao prodavca/kupca:

br.	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	Klasa 5		Nabavna vrednost prodane robe na veliko i usluge	7.078.768,40	
3)		43600	Dobavljač – zavisno pravno lice		7.078.768,40
Na godišnjem nivou: 7.078.768,40 RSD					

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Matično pravno lice "GAT" d.o.o. – prodavac a zavisno pravno lice „GAT MONTENEGRO” d.o.o. kupac					
	KONTO		OPIS	IZNOS	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	205		Potraživanja od kupca povezanog lica	11.792.857,21	
3)		605	Prihod od prodaje zavisnom pravnom licu		11.792.857,21
Na godišnjem nivou : 11.792.857,21 RSD					

Matično pravno lice "GAT" d.o.o. – prodavac a zavisno pravno lice – „GAT MONTENEGRO” d.o.o. kupac

Ukupno ostvaren promet na godišnjem nivou za 2019. godinu između ova dva povezana lica iznosi: =18.348.758,13 RSD.

Trgoauto Banja Luka nije imalo transakcije sa povezanim licem Gat doo u 2019. godini. Primljeni avansi su ostali na kontu 43003 jer usluga još uvek nije izvršena. :

35. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Predmeti koji nisu pravosnažno okončani na dan 31.12.2019. godine

Predmeti u kojima je GAT DOO tužilac:

protivna stranka: PREDUZEĆE PROING INŽENJERING DOO ĆUPRIJA

sud: Privredni sud u Kragujevcu, broj Iv. 3050/2012

vrednost spora: 141.423,00 dinara

datum otpočinjanja spora: 29.08.2012. godine

faza postupka: doneto rešenje o izvršenju, naplata u toku

očekivani ishod: neizsvestan ishod naplate zbog nepostojanja sredstava

protivna stranka: STEVANDIĆ DARKO

sud: Osnovni sud u Novom Sadu, broj Iv. 39068/11

vrednost spora: 62.000,00 EUR

datum otpočinjanja spora: 23.07.2012. godine

faza postupka: naplata na nepokretnosti dužnika

očekivani ishod: delimična naplata potraživanja

protivna stranka: MILOSAVLJEVIĆ SLOBODAN

sud: Osnovni sud u Beogradu, broj P. 26152/2019

vrednost spora: 130.316,60 dinara

datum otpočinjanja spora: 25.04.2015. godine

faza postupka: doneta nepravosnažna usvajajuća prvostepena presuda

očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

protivna stranka: AEROKLUB DOO BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

sud: Privredni sud u Novom Sadu, broj P. 1241/2018
vrednost spora: 6.500.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 26.11.2018. godine
faza postupka: doneta nepravnosnažna usvajajuća prvostepena presuda
očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

protivna stranka: PORTA DOMUS D.O.O. BEOGRAD
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj Ilv. 462/2019
vrednost spora: 628.941,39 dinara
datum otpočinjanja spora: 25.01.2019. godine
faza postupka: doneto rešenje o izvršenju, naplata u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod naplate zbog nepostojanja sredstava

protivna stranka: KATARINA MILAŠIN PR IZGRADNJA STEMENIH I NESTAMENIH
OBJEKATA BART GRADNJA BEOGRAD (ZEMUN)
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj Ilv. 1454/2019
vrednost spora: 295.617,82 dinara
datum otpočinjanja spora: 07.03.2019. godine
faza postupka: doneto rešenje o izvršenju, naplata u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod naplate zbog nepostojanja sredstava

protivna stranka: ELEKTROIZGRADNJA doo Beograd
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj P. 1509/2019
vrednost spora: 9.802.840,32 dinara
datum otpočinjanja spora: 20.03.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

protivna stranka: ELEKTROIZGRADNJA doo Beograd
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj P. 4331/2019
vrednost spora: 8.162.404,55 dinara
datum otpočinjanja spora: 20.03.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

protivna stranka: ELEKTROIZGRADNJA doo Beograd
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj P. 5264/2019
vrednost spora: 70.000.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 24.09.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod

protivna stranka: PUTEVI SRBIJE I VOJPUT DOO SUBOTICA
sud: Viši sud u Subotici, broj P. 71/2019
vrednost spora: 4.869.211,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 16.12.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod

protivna stranka: PROGRESS CONSTRUCTION DOO BEOGRAD
sud: Osnovni sud u Beogradu, broj Ilv. 7896/2019
vrednost spora: 34.485.895,06 dinara
datum otpočinjanja spora: 23.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

faza postupka: doneto rešenje o izvršenju
očekivani ishod: očekivana naplata potraživanja

Predmeti u kojima je GAT DOO tuženi:

protivna stranka: MASTILO NOVICA
sud: Osnovni sud u Novom Sadu, broj P-4764/14
vrednost spora: 1.499.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 24.06.2014. godine
faza postupka: prekid zbog smrti stranke
očekivani ishod: odbijanje tužbenog zahteva

protivna stranka: PREDRAG JOVANČIĆ
sud: Osnovni sud u Surdulici, broj P-727/18
vrednost spora: 8.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 02.09.2018. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: odbijanje tužbenog zahteva

protivna stranka: DRAGANA I BOJAN KAMBEROVIĆ
sud: Osnovni sud u Novom Sadu, broj P-10527/2018
vrednost spora: 5.500 EUR i 1.000.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 27.12.2018. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod

protivna stranka: DRAGOLJUB KRSTIĆ
sud: Osnovni sud u Nišu, broj P.165/19
vrednost spora: 150.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 07.02.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: neizvestan ishod

protivna stranka: VLADIMIR VITKOVIĆ
sud: Osnovni sud u Nišu, broj P1. 2031/2019
vrednost spora: 60.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 23.09.2019. godine
faza postupka: postupak po žalbi protiv rešenja o troškovima
očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

protivna stranka: MILAN ŽIVKOVIĆ
sud: Osnovni sud u Prokuplju, broj P1. 279/2019
vrednost spora: 60.000,00 dinara
datum otpočinjanja spora: 15.10.2019. godine
faza postupka: prvostepeni postupak u toku
očekivani ishod: usvajanje tužbenog zahteva

36. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije ("Vlada") 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje. U odgovoru na potencijalno ozbiljnu opasnost koju

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

COVID-19 predstavlja po zdravlje stanovništva, Vladini organi su preduzeli mere na suzbijanju pandemije, uključujući i uvođenje ograničenja na prekogranično kretanje ljudi, ograničenja na dolazak u zemlju posetilaca iz inostranstva i "zatvaranja" pojedinih industrijskih sektora, što je uslovljeno daljim razvojem situacije. Pojedina privredna društva su izdala uputstva svojim zaposlenima da ostanu kući i ograničila su ili privremeno obustavila svoje poslovanje.

Posledice koje nastaju kao rezultat COVID-19 krize tretiraju se kao nekorigujući događaj nakon datuma bilansa stanja za potrebe izrade finansijskih izveštaja za 2019. godinu.

U danima nakon proglašenja vanrednog stanja, Društvo je zauzelo proaktivan stav u odnosu na novonastalu situaciju i svoje poslovanje je prilagodilo novonastalim okolnostima. Osnovna pretpostavka i cilj prilagođavanja novim uslovima jeste redukovanje kontakta između zaposlenih, klijenata i ostalih zainteresovanih strana u prostorijama Društva, tako da Društvo može na odgovoran način da se bori protiv širenja COVID-19 virusa. Prioritet rukovodstva Društva je bio da smesta uvede sistem rada kojim bi zdravlje zaposlenih bilo zaštićeno.

Zbog specifičnosti delatnosti koja je bila aktivna i tokom krize prave efekte je teško utvrditi tako da rukovodstvo smatra da mogući negativni efekti neće biti interno generisani. Pre svega se tu misli na nemogućnost rukovodstva da utiče na intenzivnost javnih nabavki na kojima bi rukovodstvo bilo u mogućnosti da obezbedi stabilno poslovanje i u narednom period.

Stvarni efekat potencijalnog uticaja će zavisiti od razmere krize. Iako na datum izdavanja ovih finansijskih izveštaja nije moguće izvršiti razumnu procenu sadašnjih i budućih posledica ove krize na poslovanje Društva, Društvo je svesno sledećih mogućih uticaja:

- Pogoršanje naplate potraživanja od kupaca i povećanje ispravke vrednosti za nenaplativa potraživanja u 2020. godini;
- Neraspoloživost zaposlenih na duži vremenski period u slučaju daljeg širenja pandemije, što bi moglo da ima negativan uticaj na sposobnost Društva da zadrži ovaj nivo poslovanja;
- Prekidi u transportu materijala koji bi mogli da imaju za posledicu prekid u distribuciji;
- Potencijalno smanjenje neto prihoda, EBITDA i dobiti pre poreza za 2021. godinu jer radove i izvršenje poslova u 2020. godini rukovodstvo procenjuje zadovoljavajućim.

Kao odgovor na potencijalnu ekonomsku krizu Vlada Republike Srbije je objavila 31. marta 2020. godine planirani set mera za podsticaj privrede koje će biti preduzete sa ciljem ublažavanja posledica krize prouzrokovane zaraznom bolešću COVID-19. Cilj mera je da se očuva zaposlenost i podrže privredni subjekti kojima je poslovanje otežano tokom vanrednog stanja. Mere koje Vlada planira da preduzme, a koje mogu biti od koristi i za Društvo, jesu sledeće:

- Mere poreske politike, i
- Mere direktne pomoći privatnom sektoru.

Rukovodstvo pažljivo prati razvoj situacije i nastoji da pronađe raspoložive načine da umanjí uticaj širenja korona virusa na samo Društvo.

Dana 6. maja 2020. godine Vlada je proglasila ukidanje vanrednog stanja, prethodno proglašenog 15. marta 2020. godine čime su ukinute najrestriktivnije mere uključujući zabranu kretanja, pri čemu na snazi ostaju vanredne mere socijalnog distanciranja s obzirom da još uvek nije proglašen kraj epidemije.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Društvo je nastavilo sa svojim redovnim aktivnostima poštujući sve propisane mere u uslovima epidemije tako da može na odgovoran način da se bori protiv širenja COVID-19 virusa uz neometano odvijanje ključnih procesa.

37. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	u RSD	
	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946
CHF	108,4004	104,9779
USD	104,9186	103,3893

37. ZARADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

Zarade rukovodstva:

Bruto zarada 135.309 hiljada dinara na dan 31.12.2019. godine.

Neto zarada 120.347 hiljada dinara na dan 31.12.2019. godine.

38. ISPRAVKA MATERIJALNO ZNAČAJNE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

U periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine Društvo nije vršilo ispravku materijalno značajne greške iz ranijeg perioda.

39. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Ne postoje neusaglašena potraživanja i obaveze na dan 31.12.2019. godine.

40. STALNOST POSLOVANJA

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo je analiziralo činjenice, okolnosti i neizvesnosti koji su prisutni na datum izdavanja ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja. Stoga, rukovodstvo Društva je zaključilo da ne postoji materijalna neizvesnost u vezi sa pretpostavkom stalnosti poslovanja na datum izdavanja ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.

Planovi Društva su vezani za uspešno poslovanje u narednim godinama, pre svega zbog rasta u građevinskoj industriji. Rukovodstvo očekuje ostvarenje još boljih rezultata u narednoj poslovnoj godini.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

U Novom Sadu,

dana 30.05.2020. godine

**Lice odgovorno za
sastavljanje
finansijskih izveštaja**

Radosavljević Slavica
(ime i prezime)

Zakonski zastupnik

Slijepčević Dejan
(ime i prezime)