

У складу са чланом 50. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС" број 31/2011, 112/2015 и 108/2016) и Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Службени гласник РС" број 14/2012, 5/2015 и 24/2017), Акционарско друштво ПОБЕДА-ЗАРА АД ПЕТРОВАРАДИН, МБ 08566356 објављује:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

ПОБЕДА-ЗАРА АД ПЕТРОВАРАДИН

САДРЖАЈ:

1. ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Извештај о осталом резултату, Напомене уз финансијске извештаје)
2. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
3. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА
4. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА
5. ОДЛУКА НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА ДРУШТВА О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Напомена)
6. ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА (Напомена)
7. ИЗЈАВА О КОДЕКСУ КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

Popunjava pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356

Šifra delatnosti
8899

PIB
100398207

Naziv
POBEDA-ZARA AD

Sedište
PETROVARADIN

BILANS USPEHA
za period od 01.01. do 31.12. 2019. godine

- u hiljadama dinara-

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napo mena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001		16.879	17.511
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	5	1.489	1.385
600	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		0	0
601	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		43	49
603	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		1.066	780
605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		380	556
61	II PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5	6.915	8.655
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		1.304	1.805
611	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		350	3.067
613	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		0	0
614	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		3.732	3.027
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		1.529	756
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	6	8.475	7.471
65.	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		0	0
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020 -1021 +1022 + 1023 +1024+1025+1026+1027+1028+1029) >0	1018		19.221	17.508
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		1.036	1.045
62	II. PRIHOD OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	15		117
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	15	1.424	0

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
51 osim 513	V.TROŠKOVI MATERIJALA	1023	7	2.489	2.792
513	VI.TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		277	264
52	VII.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	8	9.797	9.391
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	9	1.804	2.206
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		964	967
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		328	266
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	10	1.102	694
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1018) > 0	1030		0	3
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018-1001) >0	1031		2.342	0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032	11	46	71
66, osim 662,663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036++1037)	1033		0	39
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		0	39
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		0	0
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		44	32
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		2	0
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040	11	13	6
56, osim 562,563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1042+1044+1045)	1041		0	3
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042		0	3
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043		0	0
565	3. Rashodi od ucesca u gubitku pridruzenih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	III. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046			
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM	1047		13	3
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040) > 0	1048		33	65
	Z.GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032) >0	1049		0	0
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050		68	5
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		0	48
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	12	2.901	172
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	12	624	116

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		36	81
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		0	0
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	M. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA(1054-1055+1056-1057)	1058		36	81
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055-1054+1057-1056)	1059		0	0
	P. POREZ NA DOBITAK		13		
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060		5	0
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA	1061		0	40
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD PERIODA	1062		33	0
723	R.ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S.NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		64	41
	T. NETO GUBITAK (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		0	0
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VECINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. ZARADA PO AKCIJI	1068			
	1. Osnovna zarada po akciji	1069	27	4,73	3,03
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1070			

U *H. Sadu*
dana *30.04.2020*

Zakonski zastupnik

[Signature]

Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356

Šifra delatnosti
8899

PIB
100398207

Naziv

POBEDA-ZARA AD

Sedište

PETROVARADIN

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
za period od 01.01. do 31.12.2019.godine

- u hiljadama dinara-


Grupa račun, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001	19	64	41
	II NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002		0	0
	B.OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003	14	430	0
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		0	
	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobiti	2005		0	13
	b) gubici	2006	19,20	139	0
	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
337	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			

Grupa računa, račun 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena broj 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>0	2019		291	13
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>0	2020		0	0
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021	13	64	
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019-2020-2021)>0	2022		227	13
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020-2019+2021)>0	2023		0	0
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001-2002+2022-2023)>0	2024		291	54
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002-2001-2022+2023)>0	2025		0	0
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027+2028)=AOP2024>0 ili AOP 2025>0	2026		0	0
	1. Priisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2 Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

U N. Jaku
dana 30.04 2020 godine

M.P.

Zakonski zastupnik



Popunjiva pravno lice-preduzetnik		
Matični broj 8566356	Šifra delatnosti 8899	PIB 100398207
Naziv	POBEDA-ZARA AD	
Sedište	PETROVARADIN	

BILANS STANJA
na dan 31.12.2019.godine.

- u hiljadama dinara-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		6.925	5.810	0
01	I. Nematerijalna imovina (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		30	33	0
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011,012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		30	33	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	14	6.895	5.777	0
020,021 i deo 029	1. Zemljište	0011				
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012		1.165	748	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013		5.730	5.029	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015				
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020+0021+0022+0023)	0019		0	0	0
030,031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
037 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04 osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		0	0	0
040 i deo 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 20__	Početno stanje 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		0	0	0
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnog pravnog lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanja po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042			0	
	G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		8.256	9.678	0
Klasa I	I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	15	1.924	3.428	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		1.191	1.232	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		563	1.264	
12	3. Gotovi proizvodi	0047		168	891	
13	4. Roba	0048		0	37	
14	5. Stalni sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		2	4	
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	16	184	1.308	0
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji- matična i zavisna pravna lica	0052		84	559	
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu- matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji- ostala povezana pravna lica	0054		85	674	
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu- ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056		15	75	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057		0	0	
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH ODNOSA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	17	764	618	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0062		0	0	0
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	0063		0	0	
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067			0	

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 20__	Početno stanje 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
24	VII. GOTOVINSKI EKUIVALENTI I GOTOVINA	0068	18	5.227	4.182	
27	VIII. POREZ NA ADODATU VREDNOST	0069		58	0	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070		99	142	
	D. UKUPNA AKTIVA - POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)	0071		15.181	15.488	0
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0072				
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)>0=(0071-0424-0441-0442)	0401	19	4.807	4.517	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		7.117	7.117	0
300	1. Akcijski kapital	0403		1.354	1.354	
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406				
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadržni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410		5.763	5.763	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413				
330	V. REALIZOVANE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		382	17	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		0	0	
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		304	165	
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)	0417		4.238	4.174	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		4.174	4.133	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419		64	41	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK	0421		6.626	6.626	0
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		6.626	6.626	
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	0424		663	476	0
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	20	663	476	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429		663	476	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostanstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441		233	202	
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		9.478	10.293	0

Matični broj 8566356	Popunjiva pravno lice-preduzetnik Šifra delatnosti 8899	PIB 100398207
Naziv	POBEDA ZARA AD	
Sedište	PETROVARADIN	

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

Red. br.	Opis	Komponente kapitala												
		30		31		32		35		047 i 237		34		330
		AOP	Osnovni kapital	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital	AOP	Rezerve	AOP	Gubitak	AOP	Otkupljene sopstvene akcije	AOP	Neraspoređena dobit	AOP
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Početno stanje na dan 01.01. 2018													
	a) dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055	6.626	4073		4091		4109
	b) potražni saldo računa	4002	7.117	4020		4038		4056		4074		4092	4.133	4110
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2018													
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a+2a-2b)>0	4005	0	4023	0	4041	0	4059	6.626	4077	0	4095	0	4113
	b) korigovani potražni saldo računa (1b-2a+2b)>0	4006	7.117	4024	0	4042	0	4060	0	4078	0	4096	4.133	4114
4.	Promene u prethodnoj 2018 godini													
	a) promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043		4061		4079		4097	0	4115
	b) promet na potražnoj strani računa	4008		4026		4044		4062		4080		4098	41	4116
5	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2018													
	a) dugovni saldo računa (3a+4a-4b)>0	4009	0	4027	0	4045	0	4063	6.626	4081	0	4099	0	4117
	b) potražni saldo računa (3b-4a+4b)>0	4010	7.117	4028	0	4046	0	4064	0	4082	0	4100	4.174	4118
6	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2019													
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a+6a-6b)>0	4013	0	4031	0	4049	0	4067	6.626	4085	0	4103	0	4121
	b) korigovani potražni saldo računa (5b-6a+6b)>0	4014	7.117	4032	0	4050	0	4068	0	4086	0	4104	4.174	4122
8	Promene u tekućoj 2019 godini													
	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069		4087		4105		4123
	b) promet na potražnoj strani računa	4016		4034		4052		4070		4088		4106	64	4124
9	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2019													
	a) dugovni saldo računa (7a+8a-8b)>0	4017	0	4035	0	4053	0	4071	6.626	4089	0	4107	0	4125
	b) potražni saldo računa (7b-8a+8b)>0	4018	7.117	4036	0	4054	0	4072	0	4090	0	4108	4.238	4126

U H. Štanić
dana 30.04 2020 godine

ala																
AOP	331		332		333		334 335		336		337		AOP	Ukupan kapital SUM (red 1b kol 3 do kol 15) - SUM (red 1a kol 3 do kol 15)>0	AOP	Gubitak iznad kapitala SUM (red 1a kol 3 do kol 15) - SUM (red 1b kol 3 do kol 15)>0
	Aktuarski dobiti ili gubici	AOP	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	AOP	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	AOP	Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskog izveštaja	AOP	Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka	AOP	Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	AOP				
	10		11		12		13		14		15		16		17	
4127	178	4145		4163		4181		4199		4217		4235	4.463	4244	0	
4128	0	4146		4164		4182		4200		4218						
4129		4147		4165		4183		4201	0	4219		4236	0	4245	0	
4130		4148		4166		4184		4202		4220	0					
4131	178	4149	0	4167	0	4185	0	4203	0	4221	0	4237	4.463	4246	0	
4132	0	4150	0	4168	0	4186	0	4204	0	4222	0					
4133	0	4151		4169		4187		4205		4223		4238	54	4247	0	
4134	13	4152		4170		4188		4206		4224						
4135	165	4153	0	4171	0	4189	0	4207	0	4225	0	4239	4.517	4248	0	
4136	0	4154	0	4172	0	4190	0	4208	0	4226	0					
4137		4155		4173		4191		4209		4227		4240	0	4249	0	
4138		4156		4174		4192		4210		4228						
4139	165	4157	0	4175	0	4193	0	4211	0	4229	0	4241	4.517	4250	0	
4140	0	4158	0	4176	0	4194	0	4212	0	4230	0					
4141	139	4159		4177		4195		4213		4231		4242	290	4251	0	
4142	0	4160		4178		4196		4214		4232						
4143	304	4161	0	4179	0	4197	0	4215	0	4233	0	4243	4.807	4252	0	
4144	0	4162	0	4180	0	4198	0	4216	0	4234	0					

Zakonski zastupnik



Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356Šifra delatnosti
8899PIB
100398207

Naziv

POBEDA-ZARA AD

Sedište

PETROVARADIN

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za period od 01.01. do 31.12.2019.godine

- u hiljadama dinara-

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	I.		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	18.517	18.945
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	10.953	12.033
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	44	339
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	7.520	6.573
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	18.529	18.052
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	8.179	8.048
2. Zaradem naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	9.739	9.458
3. Plaćene kamate	3008	0	0
4. Porez na dobit	3009		
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	611	546
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	0	893
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	12	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	3.046	2.011
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nem. imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	3.046	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	0	2.011
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	1.978	279
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nem. imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	1.978	279
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023	1.068	1.732
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	I.		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	0	0
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	0	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	0	0
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	0	0
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001+3013+3025)	3040	21.563	20.956
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005+3019+3031)	3041	20.507	18.331
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040-3041)	3042	1.056	2.625
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041-3040)	3043	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	4.182	1.559
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	2	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	13	2
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	5.227	4.182

U N. JADU
dana 30.04 2020 godine

Zakonski zastupnik

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Акционарско друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pobeda - Zara“ а.д., Петроварадин (у даљем тексту „Друштво“) је основано 8. јула 1991. године. Основна делатност Друштва је Остала непоменута социјална заштита без смештаја – шифра 8899. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије на основу решења број 56296/2005 од 5. маја 2006. године.

Друштво је у већинском власништву предузећа МК Holding д.о.о., Београд који са 69.475% власништва у капиталу поседује контролу над управљањем Друштом.

Седиште друштва је у Петроварадину, улица Рада Кончара бр. 1.

Матични број Друштва је 08566356, а порески идентификациони број 100398207.

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2019. године је 12 радника (31. децембра 2018. године: 11 запослених радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво је као јавно друштво, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

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

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ, МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док правна лица могу применити преведене стандарде и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2019. године.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену, нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва дана 30. априла 2020. године и биће упућени Скупштини на усвајање.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године.

2.3. Начело сталности пословања

Краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. години веће су од његове обртне имовине за износ од 1,222 хиљаде динара. Међутим, краткорочне обавезе, исказане у износу од 9,478 хиљада динара садрже одложене приходе будућег периода у износу од 7,755 хиљада динара по основу којих Друштво неће имати одлива новчаних средстава. Поред наведеног, способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања правног лица зависи од континуиране финансијске подршке у виду државне помоћи од Владе Републике Србије у складу са важећим прописима (напомена 27). Имајући у виду значајну друштвену одговорност Друштва, у смислу да обавља делатност, између осталог, и у сврхе професионалне рехабилитације особа са инвалидитетом, као и постојање испуњености услова за остваривање државне помоћи у наредном периоду, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додатну вредност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе. Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

3.2. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава која се квалификују се укључују у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којима је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу.

Приходи од инвестирања остварени на основу привременог инвестирања позајмљених средстава се одузимају од насталих трошкова позајмљивања намењених за финансирање средстава која се квалификују.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају у рачуну добитка и губитка у периоду на који се односе.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по званичном средњем курсу, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина

Друштво је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини две просечне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за укупан радни стаж остварен у Друштву и повезаним правним лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добит

а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2019. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2018. године: 15%).

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине (земљиште и грађевински објекти) се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења.

Када се књиговодствена вредност некретнина повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају део укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вредности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вредност некретнина смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Постројења и опрема се након почетног признавања исказују по набавној цени или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.6.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава Друштва су следеће:

Главне групе основних средстава	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа (%)
Грађевински објекти	25 - 50	2% - 4%
Производна опрема	12 - 17	6% - 8%
Теренска и путничка возила	17	8%
Рачунари	5	20%
Остала опрема	5 - 12	8% - 20%

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради утврђивања оне амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања на основу преосталог века њиховог коришћења.

3.7. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности.

Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

На дан 31. децембра 2019. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена.

3.8. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето очекивана продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе (наставак)

Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликвотни део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а залихе робе у малопродаји по малопродајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

а) Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

в) Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираној вредности користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

г) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених средстава.

д) Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима и обавезе према добављачима, се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираном трошку користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Обелодањивање односа са повезаним станама

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим изнонима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво је у приложеним финансијским извештајима извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

3.11. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и сл. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засновани на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Фер вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве.

Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Процена фер вредности грађевинских објеката

Фер вредност грађевинских објеката приказаних у некретнинама, постројењима и опреми, процењује се од стране квалификованих проценитеља. У недостатку текућих цена на активном тржишту за сличне некретнине, Друштво разматра информације из различитих извора, укључујући:

- (а) текуће цене на активном тржишту за некретнине другачије природе, стања или локације, прилагођену тако да одражава те разлике;
- (б) недавне цене сличних некретнина на мање активним тржиштима, кориговане тако да одражавају промене у економским условима од датума трансакције које су настале по тим ценама; и/или
- (в) пројекције дисконтованих токова готовине, које су засноване на поузданим проценама будућих токова готовине, поткрепљене условима из постојећег уговора о лизингу и које су (по могућности) засноване на спољним доказима, као што су цене закупа које тренутно важе на тржишту за сличне некретнине, које се налазе на истој локацији и у истом стању и које се добијене применом дисконтних стопа које одражавају тренутне тржишне процене неизвесности у вези са износима и динамиком токова готовине.

На дан 31. децембра 2019. године грађевински објекти исказани су по процењеној вредности на основу процене независног проценитеља.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе:		
- остала повезана правна лица (напомена 24)	43	49
- остала правна лица у земљи	1,066	780
- остала правна лица у иностранству	380	556
	1,489	1,385
Приходи од продаје производа и услуга:		
- матична и зависна правна лица (напомена 24)	1,304	1,805
- остала повезана правна лица (напомена 24)	350	3,067
- остала правна лица у земљи	3,732	3,027
- остала правна лица у иностранству	1,529	756
	6,915	8,655
	8,404	10,040

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од премија и субвенција по основу:		
Зарада особа са инвалидитетом	4,146	3,664
Репроматеријала коришћених у производњи	3,451	2,929
Приход од донација у опреми	878	878
	<u>8,475</u>	<u>7,471</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Утрошене сировине и материјал	1,987	2,254
Трошкови резервних делова, ситног инвентара, ауто гуме и амбалаже	113	103
Трошкови осталог материјала	389	435
	<u>2,489</u>	<u>2,792</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	7,219	6,256
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	1,235	1,116
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	924	1,600
Накнаде трошкова превоза запосленима	409	410
Остали лични расходи	10	9
	<u>9,797</u>	<u>9,391</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	1,176	1,782
Трошкови осталих производних услуга	32	33
Трошкови транспортних услуга	65	46
Трошкови ПТТ услуга	10	12
Трошкови услуга одржавања	202	51
Трошкови комуналних услуга	83	80
Трошкови шпедитерских услуга	78	51
Трошкови брокерско - берзанских послова	158	151
	<u>1,804</u>	<u>2,206</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови репрезентације	23	9
Трошкови премија осигурања	189	183
Трошкови платног промета	51	52
Трошкови чланарина	56	55
Трошкови пореза на имовину	3	3
Трошкови обезбеђења и чишћења	50	50
Трошкови одржавања лиценци	42	66
Трошкови осталих пореза	28	29
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	102	-
Административне, судске и остале таксе	17	5
Трошкови књиговодствених услуга	212	18
Остали нематеријални трошкови	329	224
	<u>1,102</u>	<u>694</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата од матичних и зависних правних лица (напомена 24)	-	39
Приходи од камата од трећих лица	44	32
Позитивне курсне разлике	2	-
	<u>46</u>	<u>71</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле - матична и зависна правна лица (напомена 24)	-	3
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	13	3
	<u>13</u>	<u>6</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје постројења и опреме	2,538	-
Добици од продаје материјала	-	134
Приходи од усклађивања вредности залиха	36	33
Остали приходи	327	5
	<u>2,901</u>	<u>172</u>
<i>Остали расходи</i>		
Обезвређење материјала	606	
Губици по основу продаје материјала	-	103
Расходовање робе	18	3
Остали расходи	-	10
	<u>624</u>	<u>116</u>

Добици од продаје постројења и опреме исказани за 2019. годину у износу од 2,538 хиљада динара односе се на добитке по основу продаје производне опреме и радног алата по основу већег броја уговора о продаји.

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порески расход периода	(5)	
Одложени порез – одложени порески приходи/(расходи)	33	(40)
	<u>28</u>	<u>(40)</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Добитак пре опорезивања	36	81
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	5	12
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу	138	(32)
Искоришћени порески губици претходних периода	(109)	-
Остало	(6)	(20)
	<u>28</u>	<u>(40)</u>

в) Одложене пореска обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 233 хиљаде динара настале су по основу привремених разлика проистеклих као разлика између књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове пореске вредности.

Кретања на рачуну одложених пореских обавеза исказаних у нето износу са стањем на дан 31. децембар 2019. и 2018. године приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Стање 1. јануара	202	162
Порез на остали свеобухватни резултат	64	-
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(33)	40
Стање 31. децембра	<u>233</u>	<u>202</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануара 2018. године	787	19,756	20,543
Повећање током периода	-	223	223
Расходовање и продаја	-	(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>787</u>	<u>18,969</u>	<u>19,756</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	787	18,969	19,656
Повећање током периода	-	1,648	1,648
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	378	-	378
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1,165</u>	<u>14,819</u>	<u>15,984</u>
Исправка вредности			
Стање, 1. јануара 2018. године	26	13,999	14,025
Амортизација за текућу годину	13	951	964
Расходовање и продаја	-	(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>39</u>	<u>13,940</u>	<u>13,979</u>
Стање, 1. јануара 2019. године	39	13,940	13,979
Амортизација за текућу годину	13	947	960
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	(52)	-	(52)
Стање, 31. децембра 2019. године	<u>-</u>	<u>9,089</u>	<u>9,089</u>
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	<u>1,165</u>	<u>5,730</u>	<u>6,895</u>
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	<u>748</u>	<u>5,029</u>	<u>5,777</u>

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена на дан 31. децембра 2019. године од стране овлашћеног проценитеља, коришћењем приносне методе. Према степену могућности процене фер вредности, примењени метод одмеравања фер вредности грађевинских објеката одговара нивоу 3 у складу са МСФИ 13.

15. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Сировине за производњу	1,191	1,232
Недовршена производња	563	1,264
Готови производи	168	891
Роба у сопственом складишту	-	37
Аванси за материјал и резервне делове	2	4
Укупно	<u>1,924</u>	<u>3,428</u>

Табела промена на залихама готових производа и недовршене производње:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Почетно стање	2,155	2,038
Повећање у току периода	-	117
Смањење у току периода	(1,424)	-
Свега готови производи и недовршена производња на дан 31. децембар	<u>731</u>	<u>2,155</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

16. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје:		
- матична и зависна правна лица (напомена 24)	84	559
- остала повезана правна лица (напомена 24)	85	674
- купци у земљи	137	246
	306	1,479
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(122)	(171)
	184	1,308

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања за више плаћен порез на добит	15	20
Потраживања од државних органа и фондова	749	618
	764	638
Исправка вредности других потраживања	-	(20)
	764	618

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачун		
- у динарима	2,134	2,888
- у иностраној валути	3,093	1,294
	5,227	4,182

19. КАПИТАЛ

(а) Основни и остали капитал

Структура основног и осталог капитала Друштва на дан 31. децембра 2019. и 2018. године била је следећа:

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Хиљада динара	%	Хиљада динара	%
Акцијски капитал	1,354	19.02	1,354	19.02
Остали основни капитал	5,763	80.98	5,763	80.98
	7,117	100	7,117	100

(б) Структура акцијског капитала је следећа:

	У хиљадама динара	
	динара	%
МК Holding а.д., Петроварадин	941	69.475
Физичка лица	413	30.525
	1,354	100.00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

19. КАПИТАЛ (наставак)

(в) Остали основни капитал

Остали основни капитал на дан 31. децембра 2019. године исказан је износу од 5,763 хиљаде динара и односи се на ревалоризационе резерве формиране по основу ревалоризације капитала по важећим прописима пре прве примене Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања, односно пре 1. јануара 2004. године, а које је Друштво рекласификовало у друге ставке капитала, односно признало у приложеним финансијским извештајима као остали основни капитал који није расподељен у акције. Наведени износ осталог основног капитала није регистрован у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије.

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за отпремнине	663	476
	<u>663</u>	<u>476</u>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. и 2018. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	454	454
Резервисања у току године	36	36
Актуарски добитак	(13)	(13)
Остало	(1)	
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>476</u>	<u>476</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	476	476
Резервисања у току године	48	48
Актуарски губитак	139	139
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>663</u>	<u>663</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дисконтна стопа	4%	4%
Стопа раста зарада	5%	5%
Процент флукуације запослених	4%	4%
Основица за обрачун	две просечне плате у РС (74.160 РСД) за 2010.-2012. годину РС	две просечне плате у РС (66.251 РСД) за 2010.-2012. годину РС
Таблице морталитета		

У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 75/2014 и 142/2014), за 2019. годину старосна граници за одлазак у пензију за жене је 62 године и 6 месеци, док је за мушкарце 65 година живота.

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи - матична и зависна правна лица (напомена 24)	101	97
Добављачи - остала повезана правна лица (напомена 24)	-	15
Добављачи у земљи	323	110
	<u>424</u>	<u>222</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за зараде	767	615
Краткорочна резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора	280	230
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	30	76
	<u>1,077</u>	<u>921</u>

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Одложени приходи и примљене донације	7,755	8,632
Разграничени обрачунати трошкови - матично правно лице (напомена 24)	47	42
	<u>7,802</u>	<u>8,674</u>

Одложени приходи и примљене донације исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 7,755 хиљада динара у потпуности се односе на машину "Water Jet" која је набављена 2014. године и која се користи у производњи. Примљене донације се отписују пропорционално у периоду коришћења средства у корист прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА

а) Приходи и расходи остварени из трансакција са повезаним правним лицима приказани су у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи		
Приходи из пословања (напомена 5)		
МК Holding д.о.о., Београд	1,304	1,805
МК Логистика д.о.о., Нови Сад	2	-
Агроунија д.о.о., Инђија	-	1,845
Granexport д.о.о., Панчево	188	18
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	39	513
Сатпех д.о.о., Врбас	-	181
ПИК Бечеј а.д., Бечеј	62	473
Агриум д.о.о., Сремска Митровица	7	-
МК Агропанонија д.о.о., Кула	1	-
БД Агро д.о.о. Добановци	5	-
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	6
Суноко д.о.о., Нови Сад	89	80
	1,697	4,921
Финансијски приходи (напомена 11)		
Pobeda-Metalac а.д., Петроварадин	-	39
Остали приходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	93
Укупно приходи	1,697	5,053
Расходи		
Набавна вредност продате робе		
Суноко д.о.о., Нови Сад	33	15
Granexport д.о.о., Панчево	-	14
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	5
	33	34
Трошкови енергије		
МК Holding д.о.о., Београд	277	264
Остали пословни расходи		
МК Holding д.о.о., Београд	1,145	1,193
МК Group д.о.о., Београд	4	5
KMD Security д.о.о., Нови Сад	50	50
MV Investments а.д., Београд	128	126
МК Logistika д.о.о. Novi Sad	6	-
	1,333	1,374
Финансијски расходи (напомена 11)		
Pobeda-Metalac а.д., Петроварадин	-	3
Остали расходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	93
Укупно расходи	1,643	1,768
Приходи, нето	54	3,285

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА (наставак)

б) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели (наставак):

Активa	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје и друга потраживања (напомена 16)		
МК Holding д.о.о., Београд	82	559
Сарпex д.о.о., Врбас	-	100
МК Logistika д.о.о. Нови Сад	2	-
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
BD Agro д.о.о. Добановци	6	-
	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Укупно актива	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Обавезе према добављачима (напомена 21)		
MV Investments а.д., Београд	-	12
KMD Security д.о.о. Нови Сад	5	5
МК Group д.о.о., Београд	-	3
МК Holding д.о.о., Београд	96	92
	<u>101</u>	<u>112</u>
Остале обавезе (напомена 23)		
МК Holding д.о.о., Београд	47	42
Укупно обавезе	<u>148</u>	<u>154</u>
Потраживања, нето	<u>21</u>	<u>1,079</u>

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
Нето задуженост	<u>-</u>	<u>-</u>
Капитал	<u>4,807</u>	<u>4,517</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

Капитал укључује акцијски капитал и основни капитал, резерве, нераспоређени добитак и акумулирани губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	47	42
	<u>471</u>	<u>264</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти и потраживања који настају директно из пословања Друштва, као и обавезе према добављачима и остале обавезе. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни) и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља тим ризиком или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику преко готовине и готовинских еквивалената деноминираних у иностраној валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања биле су следеће:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
ЕУР	3,093	1,294	-	-
	<u>3,093</u>	<u>1,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства о разумно очекиваним променама у курсу стране валуте. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR валута	309	129
Резултат текућег периода	<u>309</u>	<u>129</u>

Ризик од промене каматних стопа

Друштво није изложено ризику од промене каматних стопа јер на дан биланса нема средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	<u>5,227</u>	<u>4,182</u>
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Немакатоносне		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	<u>47</u>	<u>42</u>
	<u>471</u>	<u>264</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Најзначајнији потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
МК Holding д.о.о. Београд	82	559
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
Сарпех д.о.о., Врбас	-	100
Остали	23	75
	<u>184</u>	<u>1,308</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	82	-	82
Доспела, исправљена потраживања од купаца	122	(122)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	102	-	102
	<u>306</u>	<u>(122)</u>	<u>184</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	178	-	178
Доспела, исправљена потраживања од купаца	171	(171)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1,130	-	1,130
	<u>1,479</u>	<u>(171)</u>	<u>1,308</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања, исказана на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 82 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 178 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје. Ова потраживања доспевају углавном у року до 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2019. години износи 57 дана (2018. година: 57 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 122 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 171 хиљаду динара) за које је руководство Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 102 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 1,130 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	6	337
Од 31 - 90 дана	70	778
Од 180 - 365 дана	26	15
	<u>102</u>	<u>1,130</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 424 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 222 хиљаде динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 32 дана (у току 2018. године: 32 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматоносне	5,227	184	-	-	-	5,411
	<u>5,227</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,411</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	1-3 Месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматоносне	4,182	1,308	-	-	-	5,490
	<u>4,182</u>	<u>1,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,490</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине настали на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

	У хиљадама динара					Укупно
	31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	424	47	-	-	-	471
	<u>424</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>471</u>

	У хиљадама динара					Укупно
	31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	222	42	-	-	-	264
	<u>222</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264</u>

На дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године нема значајних одступања између садашње и фер вредности финансијских средстава и финансијских обавеза.

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембра 2019. године не води ниједан судски спор против својих дужника. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2019. године није страна ни у једном пасивном судском спору.

27. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Нето добитак	64	41
Просечан пондерисан број акција	<u>13,543</u>	<u>13,543</u>
Зарада по акцији у динарима	<u>4.73</u>	<u>3.03</u>

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Брзо ширење вируса Covid-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, могу за последицу имати претпоставке и процене које ће захтевати ревидирање, а то може довести до корекција књиговодствене вредности средстава и обавеза у току наредне пословне године. Руководство Друштва на редовној основи прати дешавања и предузима адекватне мере како би се обезбедило несметано одвијање производног процеса.

У складу са упутствима надлежних органа, руководство Друштва је увело максималне мере заштите свих радника и обезбеђење адекватних услова за одвијање процеса производње. Друштво није забележило значајан пад обима продаје, као ни проблеме у вези са снабдевањем сировинама и другим материјалима који су неопходни за несметано одвијање процеса производње. Такође, Друштво располаже довољном количином залиха које су неопходне за подмирење тренутне тражње на тржишту.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА (наставак)

У овој фази руководство Друштва није у могућности да поуздано процени утицај наведеног питања, јер се нови догађаји одвијају из дана у дан. Дугорочно гледано последице могу утицати на обим трговања, токове готовине, као и на профитабилност Друштва. На дан издавања ових финансијских извештаја, Друштво испуњава своје обавезе о року доспећа и не очекује проблеме са ликвидношћу, те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
ЕУР	117.5928	118.1946

**POBEDA - ZARA A.D.,
ПЕТРОВАРАДИН**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2019. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 3
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	4 – 6
Извештај о осталом резултату	7 - 8
Биланс стања	9 – 12
Извештај о променама на капиталу	13 – 14
Извештај о токовима готовине	15
Напомене уз финансијске извештаје	16 – 38

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству привредног друштва Pobeda - Zaga а. д., Петроварадин

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја (странице 4 до 38) привредног друштва Pobeda - Zaga а.д., Петроварадин (даље у тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2019. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршила на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Друштва на дан 31. децембар 2019. године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршила на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизијска процедура
<p>Приходи од субвенција за репроматеријал и зараде</p> <p>За информације о примењеним рачуноводственим политикама погледати напомену 3.11 уз финансијске извештаје, а за додатне информације погледати напомену 6.</p> <p>Друштво је за годину завршену на дан 31. децембра 2019. године исказало приходе по основу субвенција за рефундацију трошкова зарада запослених са инвалидитетом и трошкова репроматеријала у износу од 7,597 хиљада динара.</p> <p>Имајући у виду да је регистрована делатност Друштва професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом, да Друштво мора испунити одређене услове за добијање субвенција, као и да способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања правног лица зависи од континуиране финансијске подршке у виду државне помоћи од Владе Републике Србије, ово питање сматрамо кључним ревизијским питањем.</p>	<p>Приликом спровођења ревизије финансијских извештаја Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2019. године прибавили смо главну књигу, и извршили усаглашење прихода од субвенција исказаних у главној књизи са износом ових прихода у финансијским извештајима.</p> <p>На основу оперативне материјалности изабрали смо узорак за тестирање исказаних прихода од субвенција и донација и за изабрани узорак прибавили пратећу документацију (одлуке о додели средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, пријаве за доделу средстава за рефундацију трошкова материјала са пратећим прегледом реализованих набавки, спецификације обрачунатих зарада за запослене са инвалидитетом, као и банкарске изводе о наплати додељених средстава), како бисмо утврдили да ли је Друштво испунило услове за добијање субвенција и да ли приходи по основу субвенција исказани у тачном износу.</p>

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству привредног друштва **Pobeda - Zara а. д.**, Петроварадин (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње неће бити идентификовани већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о функционисању интерних контрола које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности пословања од стране руководства као рачуноводствене основе и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на обелодањивања у вези са наведеним у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци заснивају се на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или околности могу довести до престанка пословања Друштва у складу са начелом сталности пословања.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима основне трансакције и догађаји приказани на начин којим се постиже фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и временски распоред ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући евентуалне значајне недостатке у систему интерних контрола које смо идентификовали током ревизије.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству привредног друштва Pobeda - Zara а. д., Петроварадин (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Ми такође дајемо изјаву онима који су задужени за управљање да смо поступили у складу са релевантним етичким захтевима у вези са независношћу и да ћемо комуницирати са њима о свим односима и другим питањима за која се може разумно сматрати да утичу на нашу независност, као и, где је примењиво, о повезаним мерама заштите.

Између питања о којима се комуницира са онима који су задужени за управљање, ми одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извештаја текућег периода и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо та питања у нашем извештају независног ревизора, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у изузетно ретким околностима, да питање не треба саопштити у нашем извештају независног ревизора јер се разумно може очекивати да би негативне последице саопштења надмашиле добробити јавног интереса од таквог извештавања.

Партнер на ревизијском ангажману чији је резултат овај извештај независног ревизора је господин Александар Ђурђевић, овлашћени ревизор.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, који није саставни део приложених финансијских извештаја. У складу са Законом о ревизији Републике Србије, наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2019. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. Према нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2019. годину усаглашене су са ревидираним финансијским извештајима за годину која се завршила 31. децембра 2019. године.



Aleksandar Đurđević
363088-0412976772039

Digitally signed by Aleksandar
Đurđević 363088-0412976772039
Date: 2020.05.11 14:10:00 +02'00'

Александар Ђурђевић
Овлашћени ревизор

Deloitte д.о.о., Београд
Теразије 8, Београд
11. мај 2020. године



Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356

Šifra delatnosti
8899

PIB
100398207

Naziv
POBEDA-ZARA AD

Sedište
PETROVARADIN

BILANS USPEHA
za period od 01.01. do 31.12. 2019. godine

- u hiljadama dinara-

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napo mena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001		16.879	17.511
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	5	1.489	1.385
600	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		0	0
601	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		43	49
603	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		1.066	780
605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		380	556
61	II PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5	6.915	8.655
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		1.304	1.805
611	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		350	3.067
613	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		0	0
614	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		3.732	3.027
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		1.529	756
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIIJA, DONACIIJA I SL.	1016	6	8.475	7.471
65.	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		0	0
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020 -1021 +1022 + 1023 +1024+1025+1026+1027+1028+1029) >0	1018		19.221	17.508
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		1.036	1.045
62	II. PRIHOD OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	15		117
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	15	1.424	0

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
51 osim 513	V.TROŠKOVI MATERIJALA	1023	7	2.489	2.792
513	VI.TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		277	264
52	VII.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	8	9.797	9.391
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	9	1.804	2.206
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		964	967
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		328	266
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	10	1.102	694
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1018) > 0	1030		0	3
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018-1001) >0	1031		2.342	0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032	11	46	71
66, osim 662,663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036++1037)	1033		0	39
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		0	39
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		0	0
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		44	32
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		2	0
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040	11	13	6
56, osim 562,563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1042+1044+1045)	1041		0	3
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042		0	3
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043		0	0
565	3. Rashodi od ucesca u gubitku pridruzenih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	III. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046			
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM	1047		13	3
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040) > 0	1048		33	65
	Z.GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032) >0	1049		0	0
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050		68	5
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		0	48
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	12	2.901	172
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	12	624	116

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		36	81
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		0	0
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	M. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA(1054-1055+1056-1057)	1058		36	81
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055-1054+1057-1056)	1059		0	0
	P. POREZ NA DOBITAK		13		
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060		5	0
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA	1061		0	40
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD PERIODA	1062		33	0
723	R.ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S.NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		64	41
	T. NETO GUBITAK (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		0	0
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VECINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. ZARADA PO AKCIJI	1068			
	1. Osnovna zarada po akciji	1069	27	4,73	3,03
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1070			

U *H. Sadu*
dana *30.04.2020*

Zakonski zastupnik

[Signature]

Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356Šifra delatnosti
8899PIB
100398207

Naziv

POBEDA-ZARA AD

Sedište

PETROVARADIN

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
za period od 01.01. do 31.12.2019.godine

- u hiljadama dinara-

Grupa račun, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001	19	64	41
	II NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002		0	0
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003	14	430	0
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		0	
	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobiti	2005		0	13
	b) gubici	2006	19,20	139	0
	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
337	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			

Grupa računa, račun 1	POZICIJA 2	AOP 3	Napomena broj 4	Iznos	
				Tekuća godina 5	Prethodna godina 6
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>0	2019		291	13
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>0	2020		0	0
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021	13	64	
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019-2020-2021)>0	2022		227	13
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020-2019+2021)>0	2023		0	0
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001-2002+2022-2023)>0	2024		291	54
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002-2001-2022+2023)>0	2025		0	0
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027+2028)=AOP2024>0 ili AOP 2025>0	2026		0	0
	1. Priisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2 Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

U N. Jaku
dana 30.04 2020 godine

M.P.

Zakonski zastupnik



Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj 8566356	Šifra delatnosti 8899	PIB 100398207
Naziv POBEDA-ZARA AD		
Sedište PETROVARADIN		

BILANS STANJA
na dan 31.12.2019.godine.

- u hiljadama dinara-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		6.925	5.810	0
01	I. Nematerijalna imovina (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		30	33	0
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011,012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		30	33	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	14	6.895	5.777	0
020,021 i deo 029	1. Zemljište	0011				
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012		1.165	748	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013		5.730	5.029	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015				
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020+0021+0022+0023)	0019		0	0	0
030,031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
037 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04 osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		0	0	0
040 i deo 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 20__	Početno stanje 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		0	0	0
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnog pravnog lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanja po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042			0	
	G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		8.256	9.678	0
Klasa I	I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	15	1.924	3.428	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		1.191	1.232	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		563	1.264	
12	3. Gotovi proizvodi	0047		168	891	
13	4. Roba	0048		0	37	
14	5. Stalno sredstvo namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		2	4	
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	16	184	1.308	0
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji- matična i zavisna pravna lica	0052		84	559	
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu- matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji- ostala povezana pravna lica	0054		85	674	
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu- ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056		15	75	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057		0	0	
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH ODNOSA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	17	764	618	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0062		0	0	0
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	0063		0	0	
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067			0	

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Krajnje stanje 20__	Početno stanje 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
24	VII. GOTOVINSKI EKUIVALENTI I GOTOVINA	0068	18	5.227	4.182	
27	VIII. POREZ NA ADODATU VREDNOST	0069		58	0	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070		99	142	
	D. UKUPNA AKTIVA - POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)	0071		15.181	15.488	0
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0072				
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)>0=(0071-0424-0441-0442)	0401	19	4.807	4.517	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		7.117	7.117	0
300	1. Akcijski kapital	0403		1.354	1.354	
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406				
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadržni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410		5.763	5.763	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413				
330	V. REALIZOVANE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		382	17	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		0	0	
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		304	165	
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)	0417		4.238	4.174	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		4.174	4.133	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419		64	41	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK	0421		6.626	6.626	0
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		6.626	6.626	
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	0424		663	476	0
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	20	663	476	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429		663	476	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostanstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441		233	202	
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		9.478	10.293	0

Matični broj 8566356	Popunjiva pravno lice-preduzetnik Šifra delatnosti 8899	PIB 100398207
Naziv	POBEDA ZARA AD	
Sedište	PETROVARADIN	

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

Red. br.	Opis	Komponente kapitala													
		30		31		32		35		047 i 237		34		330	
		AOP	Osnovni kapital	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital	AOP	Rezerve	AOP	Gubitak	AOP	Otkupljene sopstvene akcije	AOP	Neraspoređena dobit	AOP	Revalorizacione rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Početno stanje na dan 01.01. 2018														
	a) dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055	6.626	4073		4091		4109	
	b) potražni saldo računa	4002	7.117	4020		4038		4056		4074		4092	4.133	4110	17
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2018														
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a+2a-2b)>0	4005	0	4023	0	4041	0	4059	6.626	4077	0	4095	0	4113	0
	b) korigovani potražni saldo računa (1b-2a+2b)>0	4006	7.117	4024	0	4042	0	4060	0	4078	0	4096	4.133	4114	17
4.	Promene u prethodnoj 2018 godini														
	a) promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043		4061		4079		4097	0	4115	
	b) promet na potražnoj strani računa	4008		4026		4044		4062		4080		4098	41	4116	0
5	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2018														
	a) dugovni saldo računa (3a+4a-4b)>0	4009	0	4027	0	4045	0	4063	6.626	4081	0	4099	0	4117	0
	b) potražni saldo računa (3b-4a+4b)>0	4010	7.117	4028	0	4046	0	4064	0	4082	0	4100	4.174	4118	17
6	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2019														
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a+6a-6b)>0	4013	0	4031	0	4049	0	4067	6.626	4085	0	4103	0	4121	0
	b) korigovani potražni saldo računa (5b-6a+6b)>0	4014	7.117	4032	0	4050	0	4068	0	4086	0	4104	4.174	4122	17
8	Promene u tekućoj 2019 godini														
	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069		4087		4105		4123	65
	b) promet na potražnoj strani računa	4016		4034		4052		4070		4088		4106	64	4124	430
9	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2019														
	a) dugovni saldo računa (7a+8a-8b)>0	4017	0	4035	0	4053	0	4071	6.626	4089	0	4107	0	4125	0
	b) potražni saldo računa (7b-8a+8b)>0	4018	7.117	4036	0	4054	0	4072	0	4090	0	4108	4.238	4126	382

U H. Štanić
dana 30.04 2020 godine

ala																
AOP	331		332		333		334 335		336		337		AOP	Ukupan kapital SUM (red 1b kol 3 do kol 15) - SUM (red 1a kol 3 do kol 15)>0	AOP	Gubitak iznad kapitala SUM (red 1a kol 3 do kol 15) - SUM (red 1b kol 3 do kol 15)>0
	Aktuarski dobiti ili gubici	AOP	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	AOP	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	AOP	Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskog izveštaja	AOP	Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka	AOP	Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	AOP				
	10		11		12		13		14		15		16		17	
4127	178	4145		4163		4181		4199		4217		4235	4.463	4244	0	
4128	0	4146		4164		4182		4200		4218						
4129		4147		4165		4183		4201	0	4219		4236	0	4245	0	
4130		4148		4166		4184		4202		4220	0					
4131	178	4149	0	4167	0	4185	0	4203	0	4221	0	4237	4.463	4246	0	
4132	0	4150	0	4168	0	4186	0	4204	0	4222	0					
4133	0	4151		4169		4187		4205		4223		4238	54	4247	0	
4134	13	4152		4170		4188		4206		4224						
4135	165	4153	0	4171	0	4189	0	4207	0	4225	0	4239	4.517	4248	0	
4136	0	4154	0	4172	0	4190	0	4208	0	4226	0					
4137		4155		4173		4191		4209		4227		4240	0	4249	0	
4138		4156		4174		4192		4210		4228						
4139	165	4157	0	4175	0	4193	0	4211	0	4229	0	4241	4.517	4250	0	
4140	0	4158	0	4176	0	4194	0	4212	0	4230	0					
4141	139	4159		4177		4195		4213		4231		4242	290	4251	0	
4142	0	4160		4178		4196		4214		4232						
4143	304	4161	0	4179	0	4197	0	4215	0	4233	0	4243	4.807	4252	0	
4144	0	4162	0	4180	0	4198	0	4216	0	4234	0					

Zakonski zastupnik



Popunjiva pravno lice-preduzetnik

Matični broj
8566356Šifra delatnosti
8899PIB
100398207

Naziv

POBEDA-ZARA AD

Sedište

PETROVARADIN

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za period od 01.01. do 31.12.2019.godine

- u hiljadama dinara-

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	I.		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	18.517	18.945
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	10.953	12.033
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	44	339
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	7.520	6.573
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	18.529	18.052
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	8.179	8.048
2. Zaradem naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	9.739	9.458
3. Plaćene kamate	3008	0	0
4. Porez na dobit	3009		
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	611	546
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	0	893
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	12	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	3.046	2.011
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nem. imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	3.046	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	0	2.011
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	1.978	279
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nem. imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	1.978	279
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023	1.068	1.732
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	I.		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	0	0
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	0	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	0	0
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	0	0
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001+3013+3025)	3040	21.563	20.956
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005+3019+3031)	3041	20.507	18.331
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040-3041)	3042	1.056	2.625
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041-3040)	3043	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	4.182	1.559
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	2	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	13	2
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	5.227	4.182

U N. JADU
dana 30.04 2020 godine

Zakonski zastupnik

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Акционарско друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pobeda - Zara“ а.д., Петроварадин (у даљем тексту „Друштво“) је основано 8. јула 1991. године. Основна делатност Друштва је Остала непоменућа социјална заштита без смештаја – шифра 8899. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије на основу решења број 56296/2005 од 5. маја 2006. године.

Друштво је у већинском власништву предузећа МК Holding д.о.о., Београд који са 69.475% власништва у капиталу поседује контролу над управљањем Друштом.

Седиште друштва је у Петроварадину, улица Рада Кончара бр. 1.

Матични број Друштва је 08566356, а порески идентификациони број 100398207.

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2019. године је 12 радника (31. децембра 2018. године: 11 запослених радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво је као јавно друштво, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

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

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ, МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док правна лица могу применити преведене стандарде и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2019. године.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену, нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва дана 30. априла 2020. године и биће упућени Скупштини на усвајање.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године.

2.3. Начело сталности пословања

Краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. години веће су од његове обртне имовине за износ од 1,222 хиљаде динара. Међутим, краткорочне обавезе, исказане у износу од 9,478 хиљада динара садрже одложене приходе будућег периода у износу од 7,755 хиљада динара по основу којих Друштво неће имати одлива новчаних средстава. Поред наведеног, способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања правног лица зависи од континуиране финансијске подршке у виду државне помоћи од Владе Републике Србије у складу са важећим прописима (напомена 27). Имајући у виду значајну друштвену одговорност Друштва, у смислу да обавља делатност, између осталог, и у сврхе професионалне рехабилитације особа са инвалидитетом, као и постојање испуњености услова за остваривање државне помоћи у наредном периоду, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додатну вредност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе. Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

3.2. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава која се квалификују се укључују у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којима је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу.

Приходи од инвестирања остварени на основу привременог инвестирања позајмљених средстава се одузимају од насталих трошкова позајмљивања намењених за финансирање средстава која се квалификују.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају у рачуну добитка и губитка у периоду на који се односе.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по званичном средњем курсу, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина

Друштво је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини две просечне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за укупан радни стаж остварен у Друштву и повезаним правним лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добит

а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2019. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2018. године: 15%).

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине (земљиште и грађевински објекти) се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења.

Када се књиговодствена вредност некретнина повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају део укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вредности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вредност некретнина смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Постројења и опрема се након почетног признавања исказују по набавној цени или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.6.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава Друштва су следеће:

Главне групе основних средстава	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа (%)
Грађевински објекти	25 - 50	2% - 4%
Производна опрема	12 - 17	6% - 8%
Теренска и путничка возила	17	8%
Рачунари	5	20%
Остала опрема	5 - 12	8% - 20%

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради утврђивања оне амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања на основу преосталог века њиховог коришћења.

3.7. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности.

Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

На дан 31. децембра 2019. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена.

3.8. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето очекивана продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе (наставак)

Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликвотни део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а залихе робе у малопродаји по малопродајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

а) Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

в) Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираној вредности користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

г) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених средстава.

д) Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима и обавезе према добављачима, се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираном трошку користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Обелодањивање односа са повезаним станама

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим изнонима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво је у приложеним финансијским извештајима извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

3.11. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и сл. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засновани на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Фер вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве.

Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Процена фер вредности грађевинских објеката

Фер вредност грађевинских објеката приказаних у некретнинама, постројењима и опреми, процењује се од стране квалификованих проценитеља. У недостатку текућих цена на активном тржишту за сличне некретнине, Друштво разматра информације из различитих извора, укључујући:

- (а) текуће цене на активном тржишту за некретнине другачије природе, стања или локације, прилагођену тако да одражава те разлике;
- (б) недавне цене сличних некретнина на мање активним тржиштима, кориговане тако да одражавају промене у економским условима од датума трансакције које су настале по тим ценама; и/или
- (в) пројекције дисконтованих токова готовине, које су засноване на поузданим проценама будућих токова готовине, поткрепљене условима из постојећег уговора о лизингу и које су (по могућности) засноване на спољним доказима, као што су цене закупа које тренутно важе на тржишту за сличне некретнине, које се налазе на истој локацији и у истом стању и које се добијене применом дисконтних стопа које одражавају тренутне тржишне процене неизвесности у вези са износима и динамиком токова готовине.

На дан 31. децембра 2019. године грађевински објекти исказани су по процењеној вредности на основу процене независног проценитеља.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе:		
- остала повезана правна лица (напомена 24)	43	49
- остала правна лица у земљи	1,066	780
- остала правна лица у иностранству	380	556
	<u>1,489</u>	<u>1,385</u>
Приходи од продаје производа и услуга:		
- матична и зависна правна лица (напомена 24)	1,304	1,805
- остала повезана правна лица (напомена 24)	350	3,067
- остала правна лица у земљи	3,732	3,027
- остала правна лица у иностранству	1,529	756
	<u>6,915</u>	<u>8,655</u>
	<u><u>8,404</u></u>	<u><u>10,040</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од премија и субвенција по основу:		
Зарада особа са инвалидитетом	4,146	3,664
Репроматеријала коришћених у производњи	3,451	2,929
Приход од донација у опреми	878	878
	<u>8,475</u>	<u>7,471</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Утрошене сировине и материјал	1,987	2,254
Трошкови резервних делова, ситног инвентара, ауто гуме и амбалаже	113	103
Трошкови осталог материјала	389	435
	<u>2,489</u>	<u>2,792</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	7,219	6,256
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	1,235	1,116
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	924	1,600
Накнаде трошкова превоза запосленима	409	410
Остали лични расходи	10	9
	<u>9,797</u>	<u>9,391</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	1,176	1,782
Трошкови осталих производних услуга	32	33
Трошкови транспортних услуга	65	46
Трошкови ПТТ услуга	10	12
Трошкови услуга одржавања	202	51
Трошкови комуналних услуга	83	80
Трошкови шпедитерских услуга	78	51
Трошкови брокерско - берзанских послова	158	151
	<u>1,804</u>	<u>2,206</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови репрезентације	23	9
Трошкови премија осигурања	189	183
Трошкови платног промета	51	52
Трошкови чланарина	56	55
Трошкови пореза на имовину	3	3
Трошкови обезбеђења и чишћења	50	50
Трошкови одржавања лиценци	42	66
Трошкови осталих пореза	28	29
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	102	-
Административне, судске и остале таксе	17	5
Трошкови књиговодствених услуга	212	18
Остали нематеријални трошкови	329	224
	<u>1,102</u>	<u>694</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата од матичних и зависних правних лица (напомена 24)	-	39
Приходи од камата од трећих лица	44	32
Позитивне курсне разлике	2	-
	<u>46</u>	<u>71</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле - матична и зависна правна лица (напомена 24)	-	3
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	13	3
	<u>13</u>	<u>6</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје постројења и опреме	2,538	-
Добици од продаје материјала	-	134
Приходи од усклађивања вредности залиха	36	33
Остали приходи	327	5
	<u>2,901</u>	<u>172</u>
<i>Остали расходи</i>		
Обезвређење материјала	606	
Губици по основу продаје материјала	-	103
Расходовање робе	18	3
Остали расходи	-	10
	<u>624</u>	<u>116</u>

Добици од продаје постројења и опреме исказани за 2019. годину у износу од 2,538 хиљада динара односе се на добитке по основу продаје производне опреме и радног алата по основу већег броја уговора о продаји.

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порески расход периода	(5)	
Одложени порез – одложени порески приходи/(расходи)	33	(40)
	<u>28</u>	<u>(40)</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Добитак пре опорезивања	36	81
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	5	12
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу	138	(32)
Искоришћени порески губици претходних периода	(109)	-
Остало	(6)	(20)
	<u>28</u>	<u>(40)</u>

в) Одложене пореска обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 233 хиљаде динара настале су по основу привремених разлика проистеклих као разлика између књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове пореске вредности.

Кретања на рачуну одложених пореских обавеза исказаних у нето износу са стањем на дан 31. децембар 2019. и 2018. године приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Стање 1. јануара	202	162
Порез на остали свеобухватни резултат	64	-
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(33)	40
Стање 31. децембра	<u>233</u>	<u>202</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануара 2018. године	787	19,756	20,543
Повећање током периода	-	223	223
Расходовање и продаја	-	(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	787	18,969	19,756
Стање, 1. јануар 2019. године	787	18,969	19,656
Повећање током периода	-	1,648	1,648
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	378	-	378
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Стање, 31. децембар 2019. године	1,165	14,819	15,984
Исправка вредности			
Стање, 1. јануара 2018. године	26	13,999	14,025
Амортизација за текућу годину	13	951	964
Расходовање и продаја	-	(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	39	13,940	13,979
Стање, 1. јануара 2019. године	39	13,940	13,979
Амортизација за текућу годину	13	947	960
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	(52)	-	(52)
Стање, 31. децембра 2019. године	-	9,089	9,089
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	1,165	5,730	6,895
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	748	5,029	5,777

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена на дан 31. децембра 2019. године од стране овлашћеног проценитеља, коришћењем приносне методе. Према степену могућности процене фер вредности, примењени метод одмеравања фер вредности грађевинских објеката одговара нивоу 3 у складу са МСФИ 13.

15. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Сировине за производњу	1,191	1,232
Недовршена производња	563	1,264
Готови производи	168	891
Роба у сопственом складишту	-	37
Аванси за материјал и резервне делове	2	4
Укупно	1,924	3,428

Табела промена на залихама готових производа и недовршене производње:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Почетно стање	2,155	2,038
Повећање у току периода	-	117
Смањење у току периода	(1,424)	-
Свега готови производи и недовршена производња на дан 31. децембар	731	2,155

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

16. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје:		
- матична и зависна правна лица (напомена 24)	84	559
- остала повезана правна лица (напомена 24)	85	674
- купци у земљи	137	246
	306	1,479
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(122)	(171)
	184	1,308

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања за више плаћен порез на добит	15	20
Потраживања од државних органа и фондова	749	618
	764	638
Исправка вредности других потраживања	-	(20)
	764	618

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачун		
- у динарима	2,134	2,888
- у иностраној валути	3,093	1,294
	5,227	4,182

19. КАПИТАЛ

(а) Основни и остали капитал

Структура основног и осталог капитала Друштва на дан 31. децембра 2019. и 2018. године била је следећа:

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Хиљада динара	%	Хиљада динара	%
Акцијски капитал	1,354	19.02	1,354	19.02
Остали основни капитал	5,763	80.98	5,763	80.98
	7,117	100	7,117	100

(б) Структура акцијског капитала је следећа:

	У хиљадама динара	
	динара	%
МК Holding а.д., Петроварадин	941	69.475
Физичка лица	413	30.525
	1,354	100.00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

19. КАПИТАЛ (наставак)

(в) Остали основни капитал

Остали основни капитал на дан 31. децембра 2019. године исказан је износу од 5,763 хиљаде динара и односи се на ревалоризационе резерве формиране по основу ревалоризације капитала по важећим прописима пре прве примене Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања, односно пре 1. јануара 2004. године, а које је Друштво рекласификовало у друге ставке капитала, односно признало у приложеним финансијским извештајима као остали основни капитал који није расподељен у акције. Наведени износ осталог основног капитала није регистрован у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије.

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за отпремнине	663	476
	<u>663</u>	<u>476</u>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. и 2018. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	454	454
Резервисања у току године	36	36
Актуарски добитак	(13)	(13)
Остало	(1)	
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>476</u>	<u>476</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	476	476
Резервисања у току године	48	48
Актуарски губитак	139	139
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>663</u>	<u>663</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дисконтна стопа	4%	4%
Стопа раста зарада	5%	5%
Процент флукуације запослених	4%	4%
Основица за обрачун	две просечне плате у РС (74.160 РСД) за 2010.-2012. годину РС	две просечне плате у РС (66.251 РСД) за 2010.-2012. годину РС
Таблице морталитета		

У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 75/2014 и 142/2014), за 2019. годину старосна граници за одлазак у пензију за жене је 62 године и 6 месеци, док је за мушкарце 65 година живота.

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи - матична и зависна правна лица (напомена 24)	101	97
Добављачи - остала повезана правна лица (напомена 24)	-	15
Добављачи у земљи	323	110
	<u>424</u>	<u>222</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за зараде	767	615
Краткорочна резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора	280	230
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	30	76
	<u>1,077</u>	<u>921</u>

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Одложени приходи и примљене донације	7,755	8,632
Разграничени обрачунати трошкови - матично правно лице (напомена 24)	47	42
	<u>7,802</u>	<u>8,674</u>

Одложени приходи и примљене донације исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 7,755 хиљада динара у потпуности се односе на машину "Water Jet" која је набављена 2014. године и која се користи у производњи. Примљене донације се отписују пропорционално у периоду коришћења средства у корист прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА

а) Приходи и расходи остварени из трансакција са повезаним правним лицима приказани су у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи		
Приходи из пословања (напомена 5)		
МК Holding д.о.о., Београд	1,304	1,805
МК Логистика д.о.о., Нови Сад	2	-
Агроунија д.о.о., Инђија	-	1,845
Granexport д.о.о., Панчево	188	18
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	39	513
Сатпех д.о.о., Врбас	-	181
ПИК Бечеј а.д., Бечеј	62	473
Агриум д.о.о., Сремска Митровица	7	-
МК Агропанонија д.о.о., Кула	1	-
БД Агро д.о.о. Добановци	5	-
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	6
Суноко д.о.о., Нови Сад	89	80
	1,697	4,921
Финансијски приходи (напомена 11)		
Pobeda-Metalac а.д., Петроварадин	-	39
Остали приходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	93
Укупно приходи	1,697	5,053
Расходи		
Набавна вредност продате робе		
Суноко д.о.о., Нови Сад	33	15
Granexport д.о.о., Панчево	-	14
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	5
	33	34
Трошкови енергије		
МК Holding д.о.о., Београд	277	264
Остали пословни расходи		
МК Holding д.о.о., Београд	1,145	1,193
МК Group д.о.о., Београд	4	5
KMD Security д.о.о., Нови Сад	50	50
MV Investments а.д., Београд	128	126
МК Logistika д.о.о. Novi Sad	6	-
	1,333	1,374
Финансијски расходи (напомена 11)		
Pobeda-Metalac а.д., Петроварадин	-	3
Остали расходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МК Commerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	93
Укупно расходи	1,643	1,768
Приходи, нето	54	3,285

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА (наставак)

б) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели (наставак):

Активa	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје и друга потраживања (напомена 16)		
МК Holding д.о.о., Београд	82	559
Сарпех д.о.о., Врбас	-	100
МК Logistika д.о.о. Нови Сад	2	-
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
BD Agro д.о.о. Добановци	6	-
	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Укупно актива	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Обавезе према добављачима (напомена 21)		
MV Investments а.д., Београд	-	12
KMD Security д.о.о. Нови Сад	5	5
МК Group д.о.о., Београд	-	3
МК Holding д.о.о., Београд	96	92
	<u>101</u>	<u>112</u>
Остале обавезе (напомена 23)		
МК Holding д.о.о., Београд	47	42
Укупно обавезе	<u>148</u>	<u>154</u>
Потраживања, нето	<u>21</u>	<u>1.079</u>

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
Нето задуженост	<u>-</u>	<u>-</u>
Капитал	<u>4,807</u>	<u>4,517</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

Капитал укључује акцијски капитал и основни капитал, резерве, нераспоређени добитак и акумулирани губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	47	42
	<u>471</u>	<u>264</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти и потраживања који настају директно из пословања Друштва, као и обавезе према добављачима и остале обавезе. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни) и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља тим ризику или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику преко готовине и готовинских еквивалената деноминираних у иностраној валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања биле су следеће:

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
ЕУР	3,093	1,294	-	-
	<u>3,093</u>	<u>1,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства о разумно очекиваним променама у курсу стране валуте. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR валута	309	129
Резултат текућег периода	<u>309</u>	<u>129</u>

Ризик од промене каматних стопа

Друштво није изложено ризику од промене каматних стопа јер на дан биланса нема средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	<u>5,227</u>	<u>4,182</u>
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Немакатоносне		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	<u>47</u>	<u>42</u>
	<u>471</u>	<u>264</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Најзначајнији потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
МК Holding д.о.о. Београд	82	559
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
Сарпех д.о.о., Врбас	-	100
Остали	23	75
	<u>184</u>	<u>1,308</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	82	-	82
Доспела, исправљена потраживања од купаца	122	(122)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	102	-	102
	<u>306</u>	<u>(122)</u>	<u>184</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	178	-	178
Доспела, исправљена потраживања од купаца	171	(171)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1,130	-	1,130
	<u>1,479</u>	<u>(171)</u>	<u>1,308</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања, исказана на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 82 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 178 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје. Ова потраживања доспевају углавном у року до 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2019. години износи 57 дана (2018. година: 57 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 122 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 171 хиљаду динара) за које је руководство Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 102 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 1,130 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	6	337
Од 31 - 90 дана	70	778
Од 180 - 365 дана	26	15
	<u>102</u>	<u>1,130</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 424 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 222 хиљаде динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 32 дана (у току 2018. године: 32 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматоносне	5,227	184	-	-	-	5,411
	<u>5,227</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,411</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	1-3 Месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматоносне	4,182	1,308	-	-	-	5,490
	<u>4,182</u>	<u>1,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,490</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине настали на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

	У хиљадама динара					Укупно
	31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносне	424	47	-	-	-	471
	424	47	-	-	-	471

	У хиљадама динара					Укупно
	31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносне	222	42	-	-	-	264
	222	42	-	-	-	264

На дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године нема значајних одступања између садашње и фер вредности финансијских средстава и финансијских обавеза.

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембра 2019. године не води ниједан судски спор против својих дужника. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2019. године није страна ни у једном пасивном судском спору.

27. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Нето добитак	64	41
Просечан пондерисан број акција	13,543	13,543
Зарада по акцији у динарима	4.73	3.03

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Брзо ширење вируса Covid-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, могу за последицу имати претпоставке и процене које ће захтевати ревидирање, а то може довести до корекција књиговодствене вредности средстава и обавеза у току наредне пословне године. Руководство Друштва на редовној основи прати дешавања и предузима адекватне мере како би се обезбедило несметано одвијање производног процеса.

У складу са упутствима надлежних органа, руководство Друштва је увело максималне мере заштите свих радника и обезбеђење адекватних услова за одвијање процеса производње. Друштво није забележило значајан пад обима продаје, као ни проблеме у вези са снабдевањем сировинама и другим материјалима који су неопходни за несметано одвијање процеса производње. Такође, Друштво располаже довољном количином залиха које су неопходне за подмирење тренутне тражње на тржишту.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА (наставак)

У овој фази руководство Друштва није у могућности да поуздано процени утицај наведеног питања, јер се нови догађаји одвијају из дана у дан. Дугорочно гледано последице могу утицати на обим трговања, токове готовине, као и на профитабилност Друштва. На дан издавања ових финансијских извештаја, Друштво испуњава своје обавезе о року доспећа и не очекује проблеме са ликвидношћу, те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
ЕУР	117.5928	118.1946

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012) „Pobeda-Zara“ a.d., iz Petrovaradina, MB: 08566356 objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za godinu koja se završava 31.12.2019.

Sadržaj

1. Kratak opis poslovnih aktivnosti	2
2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i poslovanja pravnog lica, relevantni finansijski i nefinansijski pokazatelji, kadrovska struktura.....	2
3. Zaštita životne sredine.....	32
4. Značajni događaji po završetku poslovne godine i planirani budući razvoj.....	32
5. Istraživanje i razvoj.....	32
6. Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela.....	32
7. Ogranci.....	32
8. Finansijski instrumenti, Ciljevi i politike vezani za upravljanje finansijskim rizicima, Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategija za upravljanje ovim rizicima i ocena njihove efektivnosti	32

1. Kratak opis poslovnih aktivnosti

Pobeda-Zara a.d. je osnovano 08.07.1991.godine. Struktura kapitala je sledeća:

MK Holding d.o.o.	69.475%
Fizička lica	30.525%

Sedište društva je u Petrovaradinu, Rade Končara br. 1
Krajnje matično društvo Društva je MK Holding d.o.o. Beograd.

Osnovna delatnost Društva je Ostala nepomenuta socijalna zaštita bez smeštaja – šifra 8899.

Društvo Pobeda-Zara a.d. MB 08566356 je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 56296/2005 od 05.05.2006. godine.

2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i poslovanja pravnog lica, relevantni finansijski i nefinansijski pokazatelji, kadrovska struktura

I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI obuhvata:

- 1.1. Bilans stanja
- 1.2. Bilans uspeha
- 1.3. Izveštaj o ostalom rezultatu
- 1.4. Izveštaj o tokovima gotovine
- 1.5. Izveštaj o promenama na kapitalu
- 1.6. Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupan prihod	18.470.219,96
Ukupan rashod	18.434.244,65
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	35.975,31
Poreski rashod perioda	5.570,00
Odloženi poreski prihodi/rashodi	33.122,05
Neto dobitak/gubitak	63.527,36
Prinos na ukupni kapital	0,00%
Neto prinos na sopstveni kapital	1,373%
Procenat neto dobiti u odnosu na prihod iz poslovanja	0,379%
Stepen zaduzenosti	0,00 %

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga povezanim pravnim licima u 2019.god. manji su za 65% u odnosu na 2018.god.

Prihodi od prodaje robe i proizvoda na inostranom tržištu za 45% su veći u 2019.god. u odnosu na 2018.god.

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31. decembar 2019. godine je 12 radnika (u 2018.godini: 11 zaposlenih radnika), od toga dva zaposlena su sa VSS, a deset zaposlenih su KV.

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

(У хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена 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		16,879	17,511
60	И. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	5	1,489	1,385
600	Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		-	-
601	Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		-	-
602	Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		43	49
603	Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			-
604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		1,066	780
605	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		380	556
61	ИИ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5	6,915	8,655
610	Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		1,304	1,805
611	Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		-	-
612	Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		350	3,067
613	Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		-	-
614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		3,732	3027
615	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1015		1,529	756
64	ИИИ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	1016	6	8,475	7,471
65.	ИИИИ. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		-	-
	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		19,221	17,508
50	И. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		1,036	1,045
62	ИИ. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		-	-
630	ИИИ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	15	-	117
631	ИИИИ. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	15	1,424	-
51 осим 513	ИИИИИ. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	2,489	2,792
513	ИИИИИИ. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		277	264
52	ИИИИИИИ. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	9,797	9,391
53	ИИИИИИИИ. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9	1,804	2,206
540	ИИИИИИИИИ. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		964	967
541 до 549	ИИИИИИИИИИ. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		328	266
55	ИИИИИИИИИИИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	10	1,102	694
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) > 0	1030		-	3
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >0	1031		2,342	-
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	11	46	71
66, осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036++1037)	1033		0	39
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	39
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		-	-
662	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		44	32
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		2	0

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
 У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
 (У хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	11	13	6
56	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1042+1044+1045)	1041		0	3
56, осим 562, 563 и 564	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	3
560	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		-	-
561	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			-
565	4. Остали финансијски расходи	1045		-	-
566 и 569	ІІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		-	-
562	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		13	3
563 и 564	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040) > 0	1048		33	65
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032) > 0	1049		-	-
	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		68	5
683 и 685	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		0	48
583 и 585	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	12	2,901	172
67 и 68, осим 683 и 685	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	12	624	116
57 и 58, осим 583 и 585	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		36	81
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		-	-
	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		-	-
69-59	М. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		-	-
59-69	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		36	81
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		13	-	-
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		5	0
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1061		0	40
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	1062		33	0
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		-	-
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		64	41
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		0	0
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		-	-
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		-	-
	ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	1068		-	-
	1. Основна зарада по акцији	1069	27	4,73	3,03
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1070		-	-

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
 У периоду од 1. јануара до 31. децембра 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 ПОСЛОЎАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	19	64	41
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	14	430	-
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	-
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	13
	б) губици	2006	19,20	139	-
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		-	-
	б) губици	2008		-	-
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009		-	-
	б) губици	2010		-	-
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		-	-
	б) губици	2012		-	-
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013		-	-
	б) губици	2014		-	-
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015		-	-
	б) губици	2016		-	-
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	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		291	13
	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	13	64	-
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 – 2020 – 2021) ≥ 0	2022		227	13
	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		291	54
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2025		0	0

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2019. године
(У хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	1			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	2		6,925	5,810
01	Нематеријална имовина (0003+0010+0019+0024+0034)	3		30	33
011,012 и део 019	Концесије, патенти,лиценце,робне и услужне марке, softver и остала права	5		30	33
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	10	14	6,895	5,777
020, 021 и део 029	1. Земљиште	11			-
022 и део 029	2. Грађевински објекти	12		1,165	748
023 и део 029	3. Постројења и опрема	13		5,730	5,029
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	42			-
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	43		8,256	9,678
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	44	15	1,924	3,428
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	45		1,191	1,232
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	46		563	1,264
12	3. Готови производи	47		168	891
13	4. Роба	48		0	37
14	5. Стална средства намењена продаји	49			-
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	50		2	4
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	51	16	184	1,308
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	52		84	559
201 и део 209	2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	53			-
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	54		85	674
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	55		-	-
204 и део 209	5. Купци у земљи	56		15	75
205 и део 209	6. Купци у иностранству	57		-	-
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	58		-	-
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	59		-	-
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	60	17	764	618
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	61			-
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	62		0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	63		0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	64			-
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	65			-
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	66			-
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	67			-
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	68	18	5,227	4,182
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	69		58	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	70		99	142
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	71		15,181	15,488
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	72		0	0

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2019. године
(У хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	401	19	4,807	4,517
	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ				
30	(0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	402		7,117	7,117
300	1. Акцијски капитал	403		1,354	1,354
309	8. Остали основни капитал	410		5,763	5,763
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	411			-
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	412			-
32	IV. РЕЗЕРВЕ	413			-
	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	414		382	17
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	415			-
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	416		304	165
	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК				
34	(0418 + 0419)	417		4,238	4,174
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	418		4,174	4,133
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	419		64	41
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	420			
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	421		6,626	6,626
350	1. Губитак ранијих година	422		6,626	6,626
351	2. Губитак текуће године	423			-
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	424		663	476
	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
40	(0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	425	20	663	476
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	426			-
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	427			-
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	428			-
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	429		663	476
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	441		233	202
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
	(0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	442		9,478	10,293
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	450		153	183
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	451	21	424	222
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	452		101	97
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	453		-	-
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	454		0	15
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	455		-	-
435	5. Добављачи у земљи	456		323	110
436	6. Добављачи у иностранству	457		-	-
439	7. Остале обавезе из пословања	458		-	-
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	459	22	1,077	921
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	460		0	236
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	461		22	57
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	462	23	7,802	8,674
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	463			
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	464		15,181	15,488
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	465		0	0

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
(У хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Компоненте капитала									АОП	Укупан капитал	АОП	Губитак изнад капитала	
		АОП	30	АОП	35	АОП	34	АОП	330	АОП					331
			Основни капитал		Губитак		Нераспоређен а добит		Ревалоризаци оне резерве						Актуарски добици или губици
1	2	3	6	8	9	10	16	17							
1	Почетно стање на дан 01.01. 2018														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4055	6,626	4091		4109		4127	178				
	б) потражни салдо рачуна	4002	7,117	4056		4092	4,133	4110	17	4128	0	4235	4,463	4244	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4057		4093		4111		4129					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4058		4094		4112		4130		4236	0	4245	0
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2018														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б)>0	4005	0	4059	6,626	4095	0	4113		4131	178				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б)>0	4006	7,117	4060	0	4096	4,133	4114	17	4132	0	4237	4,463	4246	0
4	Промене у претходној 2018 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4061		4097	0	4115		4133	0				
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4062		4098	41	4116		4134	13	4238	54	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2018														
	а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б)>0	4009	0	4063	6,626	4099	0	4117		4135	165				
	б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б)>0	4010	7,117	4064	0	4100	4,174	4118	17	4136	-	4239	4,517	4248	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4065		4101		4119		4137					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4066		4102		4120		4138		4240	0	4249	0
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б)>0	4013	0	4067	6,626	4103	0	4121		4139	165				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б)>0	4014	7,117	4068	0	4104	4,174	4122	17	4140	-	4241	4,517	4250	0
8	Промене у текућој 2019 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4069		4105		4123	65	4141	139				
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4070		4106	64	4124	430	4142	0	4242	290	4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2019														
	а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)>0	4017	0	4071	6,626	4107	0	4125		4143	304				
	б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)>0	4018	7,117	4072	0	4108	4,238	4126	382	4144	-	4243	4,807	4252	0

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
(У хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
И. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	18,517	18,945
1. Продаја и примљени аванси	3002	10,953	12,033
2. Примљене камате из пословних активности	3003	44	339
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	7,520	6,573
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	18,529	18,052
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	8,179	8,048
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	9,739	9,458
3. Плаћене камате	3008	-	-
4. Порез на добит	3009	-	-
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	611	546
III. Нето прилив готовине из пословних активности (И-ИИ)	3011	0	893
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (ИИ-И)	3012	12	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3,046	2,011
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	-	-
2. Продаја нем. имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3,046	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	2,011
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	-	-
5. Примљене дивиденде	3018	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1,978	279
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	-	-
2. Куповина нем. имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1,978	279
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	-	-
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1,068	1,732
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	-	-
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
И. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	-	-
1. Увећање основног капитала	3026	-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	-	-
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	-	-
4. Остале дугорочне обавезе	3029	-	-
5. Остале краткорочне обавезе	3030	-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	-	-
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	-	-
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	-	-
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	-	-
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	21,563	20,956
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	20,507	18,331
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	1,056	2,625
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4,182	1,559
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	2	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	13	2
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	5,227	4,182

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

**POVEDA - ZARA A.D.,
ПЕТРОВАРАДИН**

**Напомене уз Финансијске извештаје
31. децембар 2019. године**

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Акционарско друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pobeda - Zaga“ а.д., Петроварадин (у даљем тексту „Друштво“) је основано 8. јула 1991. године. Основна делатност Друштва је Остала непоменућа социјална заштита без смештаја – шифра 8899. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србијена основу решења број 56296/2005 од 5. маја 2006. године.

Друштво је у већинском власништву предузећа МК Holding д.о.о., Београд који са 69.475% власништва у капиталу поседује контролу над управљањем Друштом.

Седиште друштва је у Петроварадину, улица Рада Кончара бр. 1.

Матични број Друштва је 08566356, а порески идентификациони број 100398207.

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2019. године је 12 радника (31. децембра 2018. године: 11 запослених радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво је као јавно друштво, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“), чији је превод утврдио и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

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

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине“.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ, МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док правна лица могу применити преведене стандарде и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2019. године.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену, нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом и сторијског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва дана 30. априла 2020. године и биће упућени Скупштини на усвајање.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године.

2.3. Начело сталности пословања

Краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. године веће су од његове обртне имовине за износ од 1,222 хиљаде динара. Међутим, краткорочне обавезе, исказане у износу од 9,478 хиљада динара садрже одложене приходе будућег периода у износу од 7,755 хиљада динара по основу којих Друштво неће имати одлива новчаних средстава. Поред наведеног, способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања правног лица зависи од континуиране финансијске подршке у виду државне помоћи од Владе Републике Србије у складу са важећим прописима (напомена 27). Имајући у виду значајну друштвену одговорност Друштва, у смислу да обавља делатност, између осталог, и у сврхе професионалне рехабилитације особа са инвалидитетом, као и постојање испуњености услова за остваривање државне помоћи у наредном периоду, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе. Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

3.2. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава која се квалификују се укључују у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којима је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу.

Приходи од инвестирања остварени на основу привременог инвестирања позајмљених средстава се одузимају од насталих трошкова позајмљивања намењених за финансирање средстава која се квалификују.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају у рачуну добитка и губитка у периоду на који се односе.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по званичном средњем курсу, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина

Друштво је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини две просечне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за укупан радни стаж остварен у Друштву и повезаним правним лицима.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добит

а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2019. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2018. године: 15%).

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

3.5.3. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине (земљиште и грађевински објекти) се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења.

Када се књиговодствена вредност некретнина повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају део укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вредности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вредност некретнина смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Постројења и опрема се након почетног признавања исказују по набавној цени или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5.3. Некретнине, постројења и опрема

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава Друштва су следеће:

Главне групе основних средстава	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа (%)
Грађевински објекти	25 - 50	2% - 4%
Производна опрема	12 - 17	6% - 8%
Теренска и путничка возила	17	8%
Рачунари	5	20%
Остала опрема	5 - 12	8% - 20%

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради утврђивања оне амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања на основу преосталог века њиховог коришћења.

3.7. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли знаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве знаке, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средстава (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средстава (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средстава.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средстава (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средстава, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности.

Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

На дан 31. децембра 2019. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена.

3.8. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето очекивана продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе (наставак)

Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликутни део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а залихе робе у малопродаји по малопродајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

а) Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

в) Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираној вредности користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

г) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених средстава.

д) Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима и обавезе према добављачима, се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираном трошку користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективној каматној стопи.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво је у приложеним финансијским извештајима извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

3.11. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и сл. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засновани на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Фер вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве.

Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Процена фер вредности грађевинских објеката

Фер вредност грађевинских објеката приказаних у некретнинама, постројењима и опреми, процењује се од стране квалификованих проценитеља. У недостатку текућих цена на активном тржишту за сличне некретнине, Друштво разматра информације из различитих извора, укључујући:

- (а) текуће цене на активном тржишту за некретнине другачије природе, стања или локације, прилагођену тако да одражава те разлике;
- (б) недавне цене сличних некретнина на мање активним тржиштима, кориговане тако да одражавају промене у економским условима од датума трансакције које су настале по тим ценама; и/или
- (в) пројекције дисконтованих токова готовине, које су засноване на поузданим проценама будућих токова готовине, поткрепљене условима из постојећег уговора о лизингу и које су (по могућности) засноване на спољним доказима, као што су цене закупа које тренутно важе на тржишту за сличне некретнине, које се налазе на истој локацији и у истом стању и које се добијене применом дисконтних стопа које одражавају тренутне тржишне процене неизвесности у вези са износивама и динамиком токова готовине.

На дан 31. децембра 2019. године грађевински објекти исказани су по процењеној вредности на основу процене независног проценитеља.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе:		
- остала повезана правна лица (напомена 24)	43	49
- остала правна лица у земљи	1,066	780
-остала правна лица у иностранству	380	556
	<u>1,489</u>	<u>1,385</u>
Приходи од продаје производа и услуга:		
- матична и зависна правна лица(напомена 24)	1,304	1,805
- остала повезана правна лица(напомена 24)	350	3,067
- остала правна лица у земљи	3,732	3,027
- остала правна лица у иностранству	1,529	756
	<u>6,915</u>	<u>8,655</u>
	<u>8,404</u>	<u>10,040</u>

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од премија и субвенција по основу:		
Зарада особа са инвалидитетом	4,146	3,664
Репроматеријала коришћених у производњи	3,451	2,929
Приход од донација у опреми	878	878
	<u>8,475</u>	<u>7,471</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Утрошене сировине и материјал	1,987	2,254
Трошкови резервних делова, ситног инвентара, ауто гуме и амбалаже	113	103
Трошкови осталог материјала	389	435
	<u>2,489</u>	<u>2,792</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	7,219	6,256
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	1,235	1,116
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	924	1,600
Накнаде трошкова превоза запосленима	409	410
Остали лични расходи	10	9
	<u>9,797</u>	<u>9,391</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	1,176	1,782
Трошкови осталих производних услуга	32	33
Трошкови транспортних услуга	65	46
Трошкови ПТТ услуга	10	12
Трошкови услуга одржавања	202	51
Трошкови комуналних услуга	83	80
Трошкови шпедитерских услуга	78	51
Трошкови брокерско - берзанских послова	158	151
	<u>1,804</u>	<u>2,206</u>

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови репрезентације	23	9
Трошкови премија осигурања	189	183
Трошкови платног промета	51	52
Трошкови чланарина	56	55
Трошкови пореза на имовину	3	3
Трошкови обезбеђења и чишћења	50	50
Трошкови одржавања лиценци	42	66
Трошкови осталих пореза	28	29
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	102	-
Административне, судске и остале таксе	17	5
Трошкови књиговодствених услуга	212	18
Остали нематеријални трошкови	329	224
	<u>1,102</u>	<u>694</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата од матичних и зависних правних лица (напомена 24)	-	39
Приходи од камата од трећих лица	44	32
Позитивне курсне разлике	2	-
	<u>46</u>	<u>71</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле - матична и зависна правна лица (напомена 24)	-	3
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	13	3
	<u>13</u>	<u>6</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје постројења и опреме	2,538	-
Добици од продаје материјала	-	134
Приходи од усклађивања вредности залиха	36	33
Остали приходи	327	5
	<u>2,901</u>	<u>172</u>
<i>Остали расходи</i>		
Обезвређење материјала	606	
Губици по основу продаје материјала	-	103
Расходовање робе	18	3
Остали расходи	-	10
	<u>624</u>	<u>116</u>

Добици од продаје постројења и опреме исказани за 2019. годину у износу од 2,538 хиљада динара односе се на добитке по основу продаје производне опреме и радног алата по основу већег броја уговора о продаји.

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порески расход периода	(5)	
Одложени порез – одложени порески приходи/(расходи)	33	(40)
	<u>28</u>	<u>(40)</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2019.		2018.	
	Добитак пре опорезивања	36		81
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	5		12	
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу	138		(32)	
Искоришћени порески губици претходних периода	(109)		-	
Остало	(6)		(20)	
	<u>28</u>		<u>(40)</u>	

в) Одложене пореска обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 233 хиљаде динара настале су по основу привремених разлика проистеклих као разлика између књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове пореске вредности.

Кретања на рачуну одложених пореских обавеза исказаних у нето износу са стањем на дан 31. децембар 2019. и 2018. године приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара 2019.		2018.	
	Стање 1. јануара	202		162
Порез на остали свеобухватни резултат	64		-	
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(33)		40	
Стање 31. децембра	<u>233</u>		<u>202</u>	

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануара 2018. године	787	19,756	20,543
Повећање током периода	-	223	223
Расходовање и продаја		(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	787	18,969	19,756
Стање, 1. јануар 2019. године	787	18,969	19,656
Повећање током периода	-	1,648	1,648
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	378	-	378
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Стање, 31. децембар 2019. године	1,165	14,819	15,984
Исправка вредности			
Стање, 1. јануара 2018. године	26	13,999	14,025
Амортизација за текућу годину	13	951	964
Расходовање и продаја	-	(1,010)	(1,010)
Стање, 31. децембра 2018. године	39	13,940	13,979
Стање, 1. јануара 2019. године	39	13,940	13,979
Амортизација за текућу годину	13	947	960
Расходовање и продаја	-	(5,798)	(5,798)
Ефекти процене преко ревалоризационих резерви	(52)	-	(52)
Стање, 31. децембра 2019. године	-	9,089	9,089
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	1,165	5,730	6,895
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	748	5,029	5,777

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена на дан 31. децембра 2019. године од стране овлашћеног проценитеља, коришћењем приносне методе. Према степену могућности процене фер вредности, примењени метод одмеравања фер вредности грађевинских објеката одговара нивоу 3у складу са МСФИ 13.

15. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Сировине за производњу	1,191	1,232
Недовршена производња	563	1,264
Готови производи	168	891
Роба у сопственом складишту	-	37
Аванси за материјал и резервне делове	2	4
Укупно	1,924	3,428

Табела промена на залихама готових производа и недовршене производње:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Почетно стање	2,155	2,038
Повећање у току периода	-	117
Смањење у току периода	(1,424)	-
Свега готови производи и недовршена производња на дан 31. децембар	731	2,155

16. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје:		
- матична и зависна правна лица (напомена 24)	84	559
- остала повезана правна лица (напомена 24)	85	674
- купци у земљи	137	246
	306	1,479
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(122)	(171)
	<u>184</u>	<u>1,308</u>

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања за више плаћен порез на добит	15	20
Потраживања од државних органа и фондова	749	618
	764	638
Исправка вредности других потраживања	-	(20)
	<u>764</u>	<u>618</u>

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачун		
- у динарима	2,134	2,888
- у страниј валути	3,093	1,294
	<u>5,227</u>	<u>4,182</u>

19. **КАПИТАЛ**

(а) Основни и остали капитал

Структура основног и осталог капитала Друштва на дан 31. децембра 2019. и 2018. године била је следећа:

	31. децембар 2019.		У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
	Хиљада динара	%	Хиљада динара	%
Акцијски капитал	1,354	19.02	1,354	19.02
Остали основни капитал	5,763	80.98	5,763	80.98
	<u>7,117</u>	<u>100</u>	<u>7,117</u>	<u>100</u>

(б) Структура акцијског капитала је следећа:

	У хиљадама динара	
	динара	%
МКHoldingа.д., Петроварадин	941	69.475
Физичка лица	413	30.525
	<u>1,354</u>	<u>100.00</u>

(в) Остали основни капитал

Остали основни капитал на дан 31. децембра 2019. године исказан је износу од 5,763 хиљаде динара и односи се на ревалоризационе резерве формиране по основу ревалоризације капитала по важећим прописима пре прве примене Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања, односно пре 1. јануара 2004. године, а које је Друштво рекласификовало у друге ставке капитала, односно признало у приложеним финансијским извештајима као остали основни капитал који није расподељен у акције. Наведени износ осталог основног капитала није регистрован у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије.

20. **ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за отпремнине	663	476
	<u>663</u>	<u>476</u>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. и 2018. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	454	454
Резервисања у току године	36	36
Актуарски добитак	(13)	(13)
Остало	(1)	
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>476</u>	<u>476</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	476	476
Резервисања у току године	48	48
Актуарски губитак	139	139
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>663</u>	<u>663</u>

20. **ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА(наставак)**

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дисконтна стопа	4%	4%
Стопа раста зарада	5%	5%
Процент флукуације запослених	4%	4%
Основица за обрачун	две просечне плате у РС(74.160 РСД) за 2010.-2012. годину РС	две просечне плате у РС(66.251 РСД) за 2010.-2012. годину РС
Таблице морталитета		

У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 75/2014 и 142/2014), за 2019. годину старосна граници за одлазак у пензију за жене је 62 године и 6 месеци, док је за мушкарце 65 година живота.

21. **ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи-матична и зависна правна лица (напомена 24)	101	97
Добављачи-остала повезана правна лица (напомена 24)	-	15
Добављачи у земљи	323	110
	424	222

22. **ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за зараде	767	615
Краткорочна резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора	280	230
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	30	76
	1,077	921

23. **ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Одложени приходи и примљене донације	7,755	8,632
Разграничени обрачунати трошкови - матично правно лице (напомена 24)	47	42
	7,802	8,674

Одложени приходи и примљене донације исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 7,755 хиљада динара у потпуности се односе на машину "Water Jet" која је набављена 2014. године и која се користи у производњи. Примљене донације се отписују пропорционално у периоду коришћења средства у корист прихода.

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА (наставак)

а) Приходи и расходи остварени из трансакција са повезаним правним лицима приказани су у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи		
<i>Приходи из пословања (напомена 5)</i>		
МК Holding д.о.о., Београд	1,304	1,805
МК Логистика д.о.о., Нови Сад	2	-
Агроунија д.о.о., Инђија	-	1,845
Granexport д.о.о., Панчево	188	18
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	39	513
Сатпех д.о.о., Врбас	-	181
ПИК Бечеја д.д., Бечеј	62	473
Агриум д.о.о., Сремска Митровица	7	-
МКАгропанонија д.о.о., Кула	1	-
БД Агро д.о.о. Добановци	5	-
МКCommerce д.о.о., Нови Сад	-	6
Суноко д.о.о., Нови Сад	89	80
	<u>1,697</u>	<u>4,921</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 11)</i>		
Робода-Metalac а.д., Петроварадин	-	39
Остали приходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МКCommerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	<u>93</u>
Укупно приходи	<u>1,697</u>	<u>5,053</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
Суноко д.о.о., Нови Сад	33	15
Granexport д.о.о., Панчево	-	14
МКCommerce д.о.о., Нови Сад	-	5
	<u>33</u>	<u>34</u>
<i>Трошкови енергије</i>		
МК Holding д.о.о., Београд	277	264
<i>Остали пословни расходи</i>		
МК Holding д.о.о., Београд	1,145	1,193
МК Group д.о.о., Београд	4	5
KMD Security д.о.о., Нови Сад	50	50
MV Investments а.д., Београд	128	126
МК Logistika д.о.о. Novi Sad	6	-
	<u>1,333</u>	<u>1,374</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 11)</i>		
Робода-Metalac а.д., Петроварадин	-	3
Остали расходи		
МК Holding д.о.о., Београд	-	92
МКCommerce д.о.о., Нови Сад	-	1
	-	<u>93</u>
Укупно расходи	<u>1,643</u>	<u>1,768</u>
Приходи, нето	<u>54</u>	<u>3,285</u>

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И СТРАНАМА (наставак)

б) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели (наставак):

Актива	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје и друга потраживања (напомена 16)		
МК Holding д.о.о., Београд	82	559
Carnex д.о.о., Врбас	-	100
МК Logistika д.о.о. Нови Сад	2	-
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
BD Agro д.о.о. Добановци	6	-
	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Укупно актива	<u>169</u>	<u>1,233</u>
Обавезе према добављачима (напомена 21)		
MV Investments а.д., Београд	-	12
KMD Security д.о.о. Нови Сад	5	5
МК Group д.о.о., Београд	-	3
МК Holding д.о.о., Београд	96	92
	<u>101</u>	<u>112</u>
Остале обавезе (напомена 23)		
МК Holding д.о.о., Београд	47	42
Укупно обавезе	<u>148</u>	<u>154</u>
Потраживања, нето	<u>21</u>	<u>1,079</u>

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
Нето задуженост	<u>-</u>	<u>-</u>
Капитал	4,807	4,517
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

Капитал укључује акцијски капитал и основни капитал, резерве, нераспоређени добитак и акумулирани губитак.

25. **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	47	42
	<u>471</u>	<u>264</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти потраживања који настају директно из пословања Друштва, као и обавезе према добављачима и остале обавезе. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни) и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управљатим ризиком или мери тај ризик.

25. **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику преко готовине и готовинских еквиваленатаденоминираних у иностраној валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања биле су следеће:

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
ЕУР	3,093	1,294	-	-
	<u>3,093</u>	<u>1,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаљне анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства о разумно очекиваним променама у курсу стране валуте. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR валута	309	129
Резултат текућег периода	<u>309</u>	<u>129</u>

Ризик од промене каматних стопа

Друштво није изложено ризику од промене каматних стопа јер на дан биланса нема средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Потраживања од купаца	184	1,308
Готовина и готовински еквиваленти	5,227	4,182
	<u>5,411</u>	<u>5,490</u>
Финансијске обавезе		
Немакатносне		
Обавезе према добављачима	424	222
Остале обавезе	47	42
	<u>471</u>	<u>264</u>

25. **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Најзначајнији потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
МК Holding д.о.о. Београд	82	559
Суноко д.о.о., Нови Сад	79	-
Agroglobe д.о.о., Нови Сад	-	574
Сарпех д.о.о., Врбас	-	100
Остали	23	75
	<u>184</u>	<u>1,308</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	82	-	82
Доспела, исправљена потраживања од купаца	122	(122)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	102	-	102
	<u>306</u>	<u>(122)</u>	<u>184</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето
Недоспела потраживања	178	-	178
Доспела, исправљена потраживања од купаца	171	(171)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1,130	-	1,130
	<u>1,479</u>	<u>(171)</u>	<u>1,308</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања, исказана на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 82 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 178 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје. Ова потраживања доспевају углавном у року до 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2019. години износи 57 дана (2018. година: 57 дана).

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик(наставак)

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 122 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 171 хиљада динара) за које је руководство Друштва утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања унаведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 102 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 1,130 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	6	337
Од 31 - 90 дана	70	778
Од 180-365 дана	26	15
	<u>102</u>	<u>1,130</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 424 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 222 хиљаде динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 32 дана (у току 2018. године: 32 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтваним токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

25. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	5,227	184	-	-	-	5,411
	<u>5,227</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,411</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 Месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	4,182	1,308	-	-	-	5,490
	<u>4,182</u>	<u>1,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,490</u>

Доспећа финансијских обавеза

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконттованим токовима готовине настали на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	424	47	-	-	-	471
	<u>424</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>471</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносне	222	42	-	-	-	264
	<u>222</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264</u>

На дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године нема значајних одступања између садашњеи фер вредности финансијских средстава и финансијских обавеза.

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембра 2019. године не води ниједан судски спор против својих дужника. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2019. године није страна ни у једном пасивном судском спору.

27. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Нето добитак	64	41
Просечан пондерисан број акција	13,543	13,543
Зарада по акцији у динарима	<u>4.73</u>	<u>3.03</u>

28. **ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Брзо ширење вируса Covid-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, могу за последицу имати претпоставке и процене које ће захтевати ревидирање, а то може довести до материјално значајних корекција књиговодствене вредности средстава и обавеза у току наредне пословне године.

Сходно томе да је претежна делатност Друштва производња машинских делова за пољопривредну и процесну индустрију, који су посредно неопходни за људску исхрану, у условима тренутне ситуације на тржишту, стабилност пословања није угрожена. Друштво располаже довољном количином залиха сировина (челик, вијчана и остала роба) и осталих обртних средстава за одрживо текуће пословање. Производња делова за пољопривреду и процесну опрему се и током ванредног стања обављају несметано и према планираној динамици, те претпоставке за основне рачуноводствене процене које су коришћене на дан 31. децембра 2019.године, не могу негативно одступати.

Победа Зара АД као регистровано предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом очекује субвенције репроматеријала и рефундације зарада које остварује преко Министарства за рад.

Осврћући се на све предходно није планирано коришћење пакета економских мера државе.

На дан издавања ових финансијских извештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспећа те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

29. **ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	31. децембар 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
ЕУР	117.5928	118.1946

3. Zaštita životne sredine

Društvo doprinosi očuvanju životne sredine kroz racionalnu potrošnju i reciklažu papira, kao i redovnu reciklažu kompjuterske opreme, zbog štetnosti elektronskog i električnog otpada.

4. Značajni događaji po završetku poslovne godine i planirani budući razvoj

Poslovna politika Društva u narednom periodu se neće menjati. Nastavlja se sa radom na osvojenim programima.

Društvo nije imalo značajne događaje nakon dana bilansa.

Novonastala situacija vezana na pandemiju COVID-19 neće značajnije uticati na poslovanje Društva.

Svi značajniji poslovi sa povezanim licima

U 2019.god. Povezana lica nisu bila glavni kupci naših proizvoda i usluga. Transakcije sa povezanim licima i stranama su obelodanjene u napomeni 24. uz finansijske izveštaje.

Društvo pruža usluge povezanim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Svi poslovi sa povezanim licima i stranama predstavljaju redovnu poslovnu aktivnost Društva. Društvo radi na povećanju prihoda od prodaje proizvoda i usluga povezanim licima i stranama.

5. Istraživanje i razvoj

Društvo konstantno unapređuje kvalitet usluga koje pruža svojim klijentima, nastojeći da im učini što atraktivnijim domaće tržište. Društvo zadržava proizvodni program, ali se radi na istraživanju inostranog tržišta, tj.povećanju prihoda od izvoza.

6. Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela

Podaci o stečenim sopstvenim akcijama*	
Razlozi sticanja sopstvenih akcija	Nema
Broj i nominalna vrednost stečenih sopstvenih akcija	0.00
Imena lica od kojih su akcije stečene	-
Iznos koji je Društvo isplatilo po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odn. naznaka da su akcije stečene bez naknade	0.00
Broj sopstvenih akcija koje društvo poseduje u trenutku izrade godišnjeg izveštaja	0.00

*Podaci se popunjavaju ukoliko je Društvo u međuvremenu od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja steklo sopstvene akcije

7. Ogranci

Društvo nema ogranke.

8. Finansijski instrumenti, Ciljevi i politike vezani za upravljanje finansijskim rizicima, Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategija za upravljanje ovim rizicima i ocena njihove efektivnosti

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni, kamatni, i rizik promene cena finansijskih instrumenata), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta, promena kamatnih stopa, i cena finansijskih instrumenata. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca i preko ulaganja u finansijska sredstva u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera vlade u privredi, uključujući

i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.
 Finansijski instrumenti i ciljevi upravljanja rizicima su obelodanjeni u napomeni 26, uz finansijske izveštaje.

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA	
Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.	
Ime i prezime	Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu
Vesna Olič	Izvršni direktor

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Godišnji finansijski izveštaj nije usvojen od strane nadležnog organa.

*U slučaju da nije usvojen godišnji izveštaj, obavezna je napomena da nije usvojeno od strane nadležnog organa, a Društvo je obavezno da odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja objavi u celosti naknadno.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

Odluka o raspodeli dobiti nije doneta

*U slučaju da odluka nadležnog organa o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nije sastavni deo Godišnjeg izveštaja, Društvo je obavezno da je objavi u celosti naknadno.

Napomena*

*U slučaju da Godišnji izveštaj nije usvojen od strane nadležnog organa javnog društva, sa obaveštenjem da će odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja biti naknadno objavljena u celosti.

VII IZJAVA O KODEKSU KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja koji je odobren od strane Odbora direktora i on je dostupan na internet stranici društva.

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U H. Škodu,

Dana 30.04.2020.



Izvršni direktor

Vesna Olič