



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

2019.

, 29.07. 2020.

_____ **2019.** 3.

- _____ 3.

- _____ 7.

- _____ 13.

- _____ 15.

- _____ 17.

_____ **2019.** 27.

_____ **2019.** 69.

_____ **50.** 141.

_____ 152.

_____ **2019.** 153.

_____ **2019.** 154.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		177405	921465
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7	289482	317852
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		26211	86551
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		244711	209865
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		14768	21097
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		3792	339
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	8	70164	603613
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		87	59452
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		14990	52008
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		34742	113483
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		20345	378670
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9	117839	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		583009	896958
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		282482	317576
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		552	1230
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			13360
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	10	83141	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	11	45108	305803
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	12	64282	57998
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	13	26157	38477
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	14	15275	131545
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	22,23	22046	24550
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15	10432	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	34638	35599
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			24507
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		105524	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	1242	1057
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		966	533
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		901	439
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		65	94
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		276	524
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	18	6514	9369
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		5583	5206
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		5583	5206

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		139	1723
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		792	2440
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5272	8312
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	3119	412
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		466	3229
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	28246	5571
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			13441
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		141695	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			593
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			12848
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	20	141695	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			2340
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	20	184	274
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			10782
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		141511	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		149	11
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>СВРЉИЈУ</u>				Законски заступник	
дана <u>27.07</u> 20 <u>20</u> године		М.П.			



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVR EDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		191495	213540	237617
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	21	569	971	1339
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		569	971	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				1339
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	22	190926	212569	236278
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9617	9617	9617
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		80702	89619	100278
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		84919	97645	110922
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		15688	15688	15461
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	20	25274	25090	24816
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1373377	1605345	1550269
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	23	170627	344376	293132
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		58793	140304	134114
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		17117	62660	55876
12	3. Готови производи	0047		24620	62218	55642

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0010		27235	43506	42255
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		42862	35688	5245
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	24	1172256	1216042	1174367
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1158750	1169332	1068893
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		10037	13445	24687
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		3469	33265	80787
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	24	19132	12674	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		2966	2837	73963
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				70908
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2966	2837	3055
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	2227	9305	618
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			15025	6860
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	6169	5086	1329
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1590146	1843975	1812702
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	37	117955	100453	34906

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	28	980924	1122435	1111928
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		644878	644878	644770
300	1. Акцијски капитал	0403		568844	568844	568844
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		108	108	
309	8. Остали основни капитал	0410		75926	75926	75926
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		383	383	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		444928	442580	365963
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		33012	35360	101195
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		33012	24578	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			10782	101195
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		141511	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		141511		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		99657	90738	91208

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	29	12387	3468	3938
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1955	3468	3938
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		10432		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	30	87270	87270	87270
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		87270	87270	87270
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		509565	630802	609566
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	109214	77820	13326
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		107735	76341	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				11847
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
437	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава вбузављених по повлашћивања намењених продаји	0110				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		1479	1479	1479
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	32	178377	205260	228223
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	33	196112	337906	354290
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		160597	180351	269359
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454			6254	14464
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		25990	114654	46760
436	6. Додављачи у иностранству	0457		9525	36647	23707
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	34	3428	4158	4708
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	35	21666		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		760	753	8807
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		8	4905	212
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1590146	1843975	1812702
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	37	117955	100453	34906

у Сврљигу
 дана 27 07 20 20 године



Законски заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG


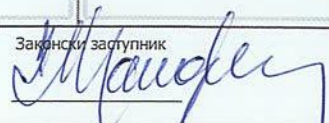
Седиште Српљиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			10782
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		141511	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			10782
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		141511	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Сврљигу</u>					
дана <u>27.07.2020</u> године					
			М.П.		Законски заступник
					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVR EDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	528851	696900
1. Продаја и приљени аванси	3002	499200	622602
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	29651	74298
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	567435	823336
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	515934	765778
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	24680	29659
3. Плаћене камате	3008		2855
4. Порез на добитак	3009	7300	23065
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19521	1979
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	38584	126436
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	70691
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		70691
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	129	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	129	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		70691
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	129	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	31902	64494
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	31902	64494
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	31902	64494
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	560753	832085
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	567564	823336
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		8749
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6811	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	9305	618
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	307	47
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	574	109
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2227	9305

у СВРДЛУГУ
 дана 27.07 2020 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 67108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврлиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	644770	4020		4038	365963	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	644770	4024		4042	365963	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	108	4026		4044	76617	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	644878	4028		4046	442580	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	644878	4032		4050	442580	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	2348
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
у	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	644878	4036		4054	444928

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нерасподеђени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	76617
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	24578
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	101195
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079	383	4097	76617
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	10782
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081	383	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35360
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085	383	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35360

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	ЗБ	АОП	047 и 237	АОП	З4
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	141511	4087		4105	2348
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	141511	4089	383	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	33012

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	156670	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	156670	4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1244020	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	132092	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1111928	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	10507	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1122435	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1122435	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	141511	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	980924	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>СВРЛЈИГУ</u>						Законски заступник	
дана <u>27.07.20</u> године							



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

MIN DIV SVRLJIG A.Д., СВРЉИГ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

MIN Div Svrlijig акционарско друштво (у даљем тексту: Друштво), регистровано је код Агенције за привредне регистре под бројем БД 152806. Фабрика вијака и делова за шинска возила Сврљиг је настала од Комбината занатства Зелени врх 1953. године, и под тим именом пословала до краја 1956. године. Половином 1961. године постаје предузеће за израду металних производа Напредак и као таква послује до краја октобра 1964. године. Половином 1966. године добија садашњи назив. Јануара 1993. године трансформише се у деоничарско друштво у оквиру MIN Holding Co. као предузеће са мешовитим капиталом. Дана 28.6.2000. године се трансформише у АД и тако послује до 27.7.2006. године. Од 27.7.2006. године предузеће се приватизује и региструје под именом MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг.

Делатност Друштва је производња везних елемената и вијчаних машинских производа.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

Седиште Друштва је у Сврљигу, Душана Тривунца 31, Република Србија.

Матични број Друштва је 07108958, а његов порески идентификациони број ("ПИБ") је 101878782.

Просечан број запослених у 2019. години је 22 радника (у 2018. години: 32 радника).

Управљачку структуру Друштва чине:

- Законски заступник - (в.д. генералног директора) Драган Манојловић,
- Прокуриста – Слободан Русић,
- Председник скупштине - Зоран Цветковић .

Одбор директора:

- Слободан Русић – председник,
- Влатко Квесић – члан,
- Драган Манојловић – члан .

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 и 72/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво је, као средње правно лице, одабрало 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.

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)

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, МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране IASB, 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”.
- 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 МРС и МСФИ које издаје IASB, као и тумачења стандарда издатих од стране 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 подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

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.

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)**

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 финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва дана 27. јула 2020. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке у овим финансијским извештајима представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године, као и у периодима пре 1. јануара 2018. године који су кориговани по основу одлуке већинског акционара о промени рачуноводствене политике вредновања некретнина, постројења и опрема у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и уместо модела ревалоризације одлучује се за примену модел набавне вредности. Друштво је по први пут извршило и признало процену фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године.

2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

МСФИ 9, издат у новембру 2009. године, уводи нове захтеве у погледу класификације и вредновања финансијских средстава. МСФИ 9 је у октобру 2010. године допуњен захтевима у вези са класификацијом и вредновањем финансијских обавеза и престанком признавања, а у новембру 2013. године новим захтевима у вези са општим рачуноводством заштите (хеџинга). Коначна верзија МСФИ 9 издата је у јулу 2014. године да би обухватила а) захтеве у вези са умањењем вредности финансијских средстава и б) ограничене измене и допуне захтева у вези са класификацијом и увођењем категорије „фер вредност кроз извештај о осталом укупном резултату“ за мерење одређених једноставних дужничких инструмената.

Сагласно МСФИ 9 који је у Србији ступио на снагу 1. јануара 2020. године на основу решења Министарства финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године промене у рачуноводственим политикама које произилазе из примене МСФИ 9 ће бити примењене ретроспективно са дозвољеним изузетком да се не коригују упоредни подаци за претходне периоде по основу промена које се односе на класификацију и вредновање као и обезвређење финансијских средстава.

Ефекти усклађивања књиговодствене вредности финансијских средстава и обавеза на датум прве примене стандарда биће признати у оквиру капитала кроз нераспоређену добит као корекција почетног стања за 2020. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. Јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Кључни захтеви МСФИ 9 су сва призната финансијска средства из делокруга МРС 39 Финансијски инструменти: Признавање и мерење морају накнадно бити вреднована или по амортизованој вредности или по фер вредности. Дужнички инструмент који се држи у оквиру пословног модела који има за циљ наплату уговорених токова готовине и има уговорене новчане токове који представљају само плаћања главнице и камате на неотплаћени износ главнице се генерално одмеравају по амортизованој вредности на крају наредног периода. Дужнички инструменти који се држе у оквиру пословног модела чији се циљ постиже и наплатом уговорених токова готовине и продајом финансијске имовине, а чије уговорне одредбе резултују токовима готовине на унапред утврђене датуме који су првенствено плаћања главнице и камате на неотплаћени део главнице генерално се одмеравају по фер вредности кроз извештај о осталом укупном резултату.

Сви остали дужнички инструменти и удели морају се одмеравати по фер вредности на крају наредног периода. Такође, према МСФИ 9, уколико се инструмент капитала не држи ради трговања, субјект може донети неопозиву одлуку при почетном признавању да се такав инструмент мери по фер вредности кроз извештај о осталом укупном резултату, при чему се једино приход од дивиденди признаје у оквиру добитка и губитка.

У вези са мерењем финансијских обавеза означених за мерење по фер вредности кроз извештај о добитку и губитку, МСФИ 9 захтева да износ промене у фер вредности финансијске обавезе која настане услед промена кредитног ризика те обавезе буде приказан у осталом укупном резултату, осим ако би презентација ефекта промене кредитног ризика обавезе проузроковала или увећала рачуноводствену неусаглашеност у извештају о добитку и губитку. Промене фер вредности обавезе које настају услед кредитног ризика те обавезе накнадно се не рекласификују на извештај о добитку и губитку. Према МРС 39, цео износ промене фер вредности финансијске обавезе означене за мерење по фер вредности кроз извештај о добитку и губитку приказује се у оквиру добитка и губитка.

У вези са умањењем вредности финансијских средстава, МСФИ 9 захтева примену модела очекиваних кредитних губитака за разлику од модела насталих кредитних губитака према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се догађај неизвршења деси пре признавања кредитних губитака.

Друштво ће такође усвојити и резултујуће Измене МСФИ 7 Финансијски инструменти – Обелодањивања, која ће применити на обелодањивања за 2020. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

(i) Класификација и вредновање финансијских средстава и обавеза

Класификација и мерење финансијских средстава зависи од резултата тзв. SPPI теста (тј. провере да ли уговорени токови готовине финансијског средства представљају само отплате главнице и плаћања камате на неотплаћени део главнице) и теста пословног модела. Друштво утврђује пословни модел на нивоу који одражава начин управљања групама финансијских средстава да би се постигао одређени циљ пословања. Ова анализа подразумева просуђивање на основу свих релевантних доказа, укључујући оне о начину мерења и оцењивања перформанси финансијских средстава, начину управљања финансијским средствима и начину награђивања особа које тим средствима управљају. Друштво прати финансијска средства која одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали резултат чије признавање престаје пре њиховог доспећа да би разумела разлоге за њихово отуђење, као и да ли су ти разлози конзистентни са циљевима пословања за чије потребе је Друштво држало средства. Праћење тј. мониторинг је део континуираних анализа и процена Друштва у вези са тим да ли је пословни модел у оквиру којег се држе преостала, неотуђена средства и даље прикладан, те, ако није одговарајући, да ли је дошло до промене пословног модела а самим тим и до проспективне промене класификације тих средстава. Не очекује се да ће бити потребно да Друштво у наредном периоду спроводи такве промене.

(ii) Обезвређење финансијских инструмената у складу са МСФИ 9

Друштво ће примењивати општи приступ са 3 нивоа обезвређења приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака на потраживања од купаца и остала потраживања и кредите и депозите дате другим правним лицима. Готовина и стања на рачунима код банака оцењена су као ниско кредитно ризична јер се држе код реномираних међународних банкарских институција па се сходно томе не очекује исправка по овом питању.

Очекивани кредитни губици по основу финансијских средстава (кредита и потраживања) биће признати применом следећих нивоа обезвређења:

- Ниво 1 – чим је финансијски инструмент издат или купљен, признају се 12-месечни очекивани кредитни губици за тај инструмент у билансу успеха и формира се исправка вредности, као приближна вредност тј. почетно очекивање кредитних губитака по основу инструмента. За та финансијска средства, приходи од камата обрачунавају се на основу бруто књиговодствене вредности (без умањења за очекиване кредитне губитке).
- Ниво 2 – уколико се кредитни ризик средства значајно увећа а није процењен као низак, признају се очекивани кредитни губици током животног века инструмента у билансу успеха. Обрачун прихода од камате исти је као код средстава сврстаних у Ниво 1.
- Ниво 3 – уколико се кредитни ризик средства значајно увећа до нивоа да се оно сматра кредитно обезвређеним, приход од камате се обрачунава на нето књиговодствену вредност (тј. бруто књиговодствену вредност умањену за исправку вредности). За ова средства одмах се признају очекивани кредитни губици током читавог животног века средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

(ii) Обезвређење финансијских инструмената у складу са МСФИ 9 (наставак)

Генерално, очекује се да ће Друштво због примене очекиваних кредитних губитака сходно МСФИ 9 имати раст исправки вредности финансијских средстава.

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 успоставља јединствен и свеобухватан модел за рачуноводствено обухватање прихода по основу уговора са купцима. Ступањем на снагу МСФИ 15 замењује претходно важећа упутства за признавање прихода у МРС 18 Приходи, МРС 11 Уговори о изградњи и њиховим тумачењима.

Основно начело МСФИ 15 је да ентитет треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одржава накнаду на коју ентитет очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге. Конкретно, стандард уводи приступ признавању прихода од 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Према МСФИ 15 ентитет признаје приходе када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је „контрола“ над добрима или услугама у основи конкретне чинидбене обавезе пренета на купца.

Друштво ће применити МСФИ 15 у складу са ретроспективним методом преласка на примену стандарда, при чему ће задржати презентацију износа који се односе на претходне године у складу са претходно важећим стандардима. Осим обимнијих обелодањивања о трансакцијама Друштва које резултују приходима, не очекује се да ће примена МСФИ 15 имати значајан утицај на финансијску позицију и резултат Друштва. Стога Друштво не очекује да ће бити потребе за признавањем корекција почетних стања у оквиру капитала у вези са почетном применом МСФИ 15 на дан првобитне примене, тј. на дан 1. јануара 2020. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**3.1. Приходи и расходи (наставак)**

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 узурочности прихода и расхода).

Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

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 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. Порези и доприноси**3.4.1. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.4. Порези и доприноси (наставак)

3.4.1. Порез на добит (наставак)

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.

3.4.2. 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. 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 средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

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 врсте средстава су следеће:

	2019.	2018.
Грађевински објекти	1,3% – 4,0%	1,3% – 4,0%
Погонска опрема	2,5% – 20,0%	2,5% – 20,0%
Рачунари и припадајућа опрема	6,0% – 20,0%	6,0% – 20,0%
Путничка возила	10% – 12,5%	10% – 12,5%

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 вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања, која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца 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 обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

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.

Вредност недовршене производње укључује све директне трошкове производње, као и аликутни део трошкова погонске режије, која одговара фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Тако утврђена вредност одражава приближну фер вредност недовршене производње, с обзиром да није дошло до знатне биолошке трансформације од почетног настанка трошкова.

Готови производи се вреднују по цени коштања која кореспондира фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања.

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.

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), се врши на терет осталих расхода. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.9. 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 у обавези 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. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију запослених врши се на основу актуарског обрачуна који израђује независни актуар ангажован од стране друштва. Актуарски добици и губици се књиговодствено обухватају у извештају о осталом резултату.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.9. Бенефиције за запослене

в) Накнаде за краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

3.10. Обелодањивање повезаних страна

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 „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра сва правна лица која улазе у састав DIV Group, његова повезана правна лица.

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 у највећем броју међусобне трансакције се одвијају 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. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.1.1. Финансијски инструменти (наставак)

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.

У извештају о токовима готовине, приликом обрачуна износа прилива готовине из пословних активности по основу продаје и примљених аванса и одлива готовине из пословних активности по основу исплата добављачима и датих аванса, нису укључени износи који се односе на компензације.

г) Финансијске обавезе

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

Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када, и само када, су обавезе Друштва престале, отказане или истичу.

д) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених 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 и неизвесности на датум биланса стања, које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку грађевинских објеката, постројења и опреме, и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима по одласку у пензију након испуњених законских услова утврђују се на основу калкулације руководства. Основне претпоставке које су коришћене у калкулацији су дисконтна стопа од 4,80% и стопа флукуације запослених од 5,00%.

4.3. Резервисање по основу судских спорова

Друштво је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневнoг пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

4.4. 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 земљишта и грађевинских објеката

Фер вредности земљишта и грађевинских објеката, приказаних у некретнинама, постројењима и опреми, се процењује 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, прилагођене тако да одражавају 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
- (в) пројекције дисконтованих токова готовине, које су засноване на поузданим проценама будућних 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 су добијене применом дисконтних стопа које одражавају тренутне тржишне процене неизвесности у вези са износима и динамиком токова готовине.

Руководство Друштва сматра да нето књиговодствена вредност земљишта и грађевинских објеката одговара фер вредности ових средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Као што је обелодањено у напомени 2.2, упоредне податке у овим финансијским извештајима представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године, као и у периодима пре 1. јануара 2018. године који су кориговани по основу одлуке о промени рачуноводствене политике вредновања некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, а за ефекте које је на финансијске извештаје имала процена фер вредности књижена на дан 31. децембра 2017. године.

а) Ефекти корекција у билансу успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године

	У хиљадама динара		
	Претходно исказано 2018.	Корекције	Кориговано 2018.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	921.465	-	921.465
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	317.852	-	317.852
Приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на иностраном тржишту	86.551	-	86.551
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	209.865	-	209.865
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	21.097	-	21.097
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	339	-	339
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	603.613	-	603.613
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на иностраном тржишту	59.452	-	59.452
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	52.008	-	52.008
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	113.483	-	113.483
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	378.670	-	378.670
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	906.438	(9.480)	896.958
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	317.576	-	317.576
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1.230	-	1.230
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	13.360	-	13.360
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	305.803	-	305.803
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	57.998	-	57.998

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

а) Ефекти корекција у билансу успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године (наставак)

	У хиљадама динара		
	Претходно исказано 2018.	Корекције	Кориговано 2018.
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	38.477	-	38.477
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	131.545	-	131.545
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	34.030	(9.480)	24.550
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	35.599	-	35.599
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	15.027	9.480	24.507
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1.057	-	1.057
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	533	-	533
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	439	-	439
Остали финансијски приходи	94	-	94
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	524	-	524
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9.369	-	9.369
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	5.206	-	5.206
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	5.206	-	5.206
Расходи камата (према трећим лицима)	1.723	-	1.723
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2.440	-	2.440
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	8.312	-	8.312
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	412	-	412
Остали приходи	2.765	464	3.229
Остали расходи	5.571	-	5.571
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	3.497	9.944	13.441
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	593	-	593
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	2.904	9.944	12.848
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	2.340	-	2.340
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	1.784	(1.510)	274
НЕТО ДОБИТАК	2.348	8.434	10.782

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. године и за периоде пре 1. јануара 2018. године:

У хиљадама динара

	Претходно исказано 31. децембар 2018.		Кориговано 31. децембар 2018.		Претходно исказано 1. јануар 2018.		Кориговано 1. јануар 2018.	
		Корекције				Корекције		
АКТИВА								
СТАЛНА ИМОВИНА	359.482	(145.942)	213.540		393.503	(155.886)	237.617	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	971	-	971		1.339	-	1.339	
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	971	-	971		-	-	-	
Нематеријална имовина у припреми	-	-	-		1.339	-	1.339	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	358.511	(145.942)	212.569		392.164	(155.886)	236.278	
Земљиште	9.617	-	9.617		9.617	-	9.617	
Грађевински објекти	151.142	(61.523)	89.619		162.661	(62.383)	100.278	
Постројења и опрема	182.064	(84.419)	97.645		204.425	(93.503)	110.922	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	15.688	-	15.688		15.461	-	15.461	
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	2.806	22.284	25.090		1.022	23.794	24.816	
ОБРТНА ИМОВИНА	1.605.345	-	1.605.345		1.550.269	-	1.550.269	
ЗАЛИХЕ	344.376	-	344.376		293.132	-	293.132	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	140.304	-	140.304		134.114	-	134.114	
Недовршена производња и недовршене услуге	62.660	-	62.660		55.876	-	55.876	
Готови производи	62.218	-	62.218		55.642	-	55.642	
Роба	43.506	-	43.506		42.255	-	42.255	
Плаћени аванси за залихе и услуге	35.688	-	35.688		5.245	-	5.245	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	1.216.042	-	1.216.042		1.174.367	-	1.174.367	
Купци у земљи – остала повезана правна лица	1.169.332	-	1.169.332		1.068.893	-	1.068.893	
Купци у земљи	13.445	-	13.445		24.687	-	24.687	
Купци у иностранству	33.265	-	33.265		80.787	-	80.787	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	12.674	-	12.674		-	-	-	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	2.837	-	2.837		73.963	-	73.963	
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-	-		70.908	-	70.908	
Остали краткорочни финансијски пласмани	2.837	-	2.837		3.055	-	3.055	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	9.305	-	9.305		618	-	618	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	15.025	-	15.025		6.860	-	6.860	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.086	-	5.086		1.329	-	1.329	
УКУПНА АКТИВА - ПОСЛОВНА ИМОВИНА	1.967.633	(123.658)	1.843.975		1.944.794	(132.092)	1.812.702	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	100.453	-	100.453		34.906	-	34.906	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. године и за периоде пре 1. јануара 2018. године (наставак):

	Претходно исказано 31. децембар 2018.		Кориговано 31. децембар 2018.		Претходно исказано 1. јануар 2018.		Кориговано 1. јануар 2018.	
		Корекције				Корекције		
ПАСИВА								
КАПИТАЛ	1.246.093	(123.658)	1.122.435		1.244.020	(132.092)	1.111.928	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	644.878	-	644.878		644.770	-	644.770	
Акцијски капитал	568.844	-	568.844		568.844	-	568.844	
Емисиона премија	108	-	108		-	-	-	
Остали основни капитал	75.926	-	75.926		75.926	-	75.926	
Окупљене сопствене акције	383	-	383		-	-	-	
РЕЗЕРВЕ	442.580	-	442.580		365.963	-	365.963	
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине некретних постројења и опреме	156.195	(156.195)	-		156.670	(156.670)	-	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	2.823	32.537	35.360		76.617	24.578	101.195	
Нераспоређени добитак ранијих година	475	24.103	24.578		-	-	-	
Нераспоређени добитак текуће године	2.348	8.434	10.782		76.617	24.578	101.195	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	90.738	-	90.738		91.208	-	91.208	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.468	-	3.468		3.938	-	3.938	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.468	-	3.468		3.938	-	3.938	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	87.270	-	87.270		87.270	-	87.270	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	87.270	-	87.270		87.270	-	87.270	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	630.802	-	630.802		609.566	-	609.566	
Краткорочне финансијске обавезе	77.820	-	77.820		13.236	-	13.236	
Краткорочни кредити од матичних правних лица	76.341	-	76.341		-	-	-	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-	-		11.847	-	11.847	
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	-	1.479		1.479	-	1.479	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	205.260	-	205.260		228.223	-	228.223	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	337.906	-	337.906		354.290	-	354.290	
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	180.351	-	180.351		269.359	-	269.359	
Добављачи - остала постала повезана правна лица у земљи	6.254	-	6.254		14.464	-	14.464	
Добављачи у земљи	114.654	-	114.654		46.760	-	46.760	
Добављачи у иностранству	36.647	-	36.647		23.707	-	23.707	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.158	-	4.158		4.708	-	4.708	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	753	-	753		8.807	-	8.807	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	4.905	-	4.905		212	-	212	
УКУПНА ПАСИВА	1.967.633	(123.658)	1.843.975		1.944.794	(132.092)	1.812.702	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	100.453	-	100.453		34.906	-	34.906	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. 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. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, остале дугорочне обавезе, краткорочних пласмана, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, остали основни капитал, емисиону премију, откупљене сопствене акције, законске, статутарне и ревалоризационе резерве, акумулирани добитак и губитак текуће године.

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 а)	196.484	165.090
Готовина и готовински еквиваленти	2.227	9.305
Нето задуженост	<u>194.257</u>	<u>155.785</u>
Капитал б)	<u>980.924</u>	<u>1.122.435</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,20</u>	<u>0,14</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, законске, статутарне и ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих и губитак текуће године.

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 3.1 ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	-
	<u>1.182.315</u>	<u>1.228.184</u>
Финансијске обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	76.341
Обавезе према добављачима	196.112	337.906
Обавезе за камате	2.151	-
	<u>305.998</u>	<u>414.247</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, чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни), кредитни ризик 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.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: утужења, вансудска поравнања и остало.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

6.1. Кредитни ризик (наставак)

Потраживања 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 купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.158.750	1.169.332
Vossloh MIN skretnice, Ниш	7.499	3.277
BS RAIL SYSTEMS, Немачка	3.469	-
SNCFT, Тунис	-	20.424
D.R. Ferroviaria Italia S.r.l., Италија	-	6.265
Balkania Nova Ltd, Бугарска	-	6.111
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel д.о.о., Београд	761	1.357
Остали	1.777	9.276
	1.172.256	1.216.042

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	11.966	-	11.966
Доспела, исправљена потраживања од купаца	5.513	(5.513)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.160.290	-	1.160.290
	1.177.769	(5.513)	1.172.256

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	35.900	-	35.900
Доспела, исправљена потраживања од купаца	2.394	(2.394)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.180.142	-	1.180.142
	1.218.436	(2.394)	1.216.042

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставка)

6.1. Кредитни ризик (наставка)

Потраживања од купаца (наставка)

Старосна структура доспелих потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	149.715	49.820
31 - 60 дана	10.510	68.692
61 - 91 дана	4.277	29.374
91 - 180 дана	51.826	75.557
Преко 180 дана	949.475	959.093
	1.165.803	1.182.536

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 11.966 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 35.900 хиљада динара) се односе на потраживања од купаца по износу продаје производа и робе. Ова потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре (2018. године: 30 дана), у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 5.513 хиљада динара, за која је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеном износу неће бити наплаћена.

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 1.160.290 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 1.180.142 хиљаде динара) с обзиром да се у највећој мери ради о потраживањима од повезаног правног лица.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 196.112 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 337.906 хиљада 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.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе, и
- других ризика од промене цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.2. Тржишни ризик (наставак)

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукутирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2019. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.966	2.966
Потраживања	-	3.469	3.469
Готовина и готовински еквиваленти	28	1.251	1.279
Укупно средства	28	7.686	7.714
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	107.735	107.735
Обавезе из пословања	99.651	72.622	172.273
Обавезе за камате	-	2.151	2.151
Укупно обавезе	99.651	182.508	282.159
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2019. године	(99.623)	(174.822)	(274.445)

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2018. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.837	2.837
Потраживања	-	33.265	33.265
Готовина и готовински еквиваленти	28	8.057	8.085
Укупно средства	28	44.159	44.187
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	76.341	76.341
Обавезе из пословања	98.198	118.800	216.998
Укупно обавезе	98.198	195.141	293.339
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2018. године	(98.170)	(150.982)	(249.152)

	У хиљадама динара							
	EUR утицај		EUR утицај		USD утицај		USD утицај	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2018.
	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
		(17.482)						
Добитак/(губитак)	17.482		15.098	(15.098)	9.962	(9.962)	9.817	(9.817)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.2. Тржишни ризик (наставак)

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута (наставак)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (EUR и USD). Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваним променама у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Друштво би остварило за 17.482 хиљаде динара већи резултат да је динар у односу према еврѸ био јачи за 10% (2018. година: 15.098 хиљада динара већи резултат), односно за 9.962 хиљаде динара већи резултат да је динар у односу према долару био јачи за 10% (2018. година: 9.817 хиљада динара већи резултат). У случају слабљења динара финансијски резултат би био супротан.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	-
	1.182.315	1.228.184
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	196.112	337.906
Обавезе за камате	2.151	-
	198.263	337.906
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	76.341
	305.998	414.247

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**6.2. Тржишни ризик (наставак)****6.2.3. Ризик од промене цена**

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Правична (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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.4. Правична (фер) вредност (наставак)

Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

	31. децембар 2019.		У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.966	2.837	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.172.256	1.216.042	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	2.227	9.305	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	4.866	-	-
	<u>1.182.315</u>	<u>1.182.315</u>	<u>1.228.184</u>	<u>1.228.184</u>
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	107.735	76.341	76.341
Обавезе према добављачима	196.112	196.112	337.906	337.906
Обавезе за камате	2.151	2.151	-	-
	<u>305.998</u>	<u>305.998</u>	<u>414.247</u>	<u>414.247</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима (напомена 36)	244.711	209.865
Приходи од продаје робе	14.768	21.097
	<u>259.479</u>	<u>230.962</u>
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичном правном лицу (напомена 36)	26.211	86.551
Приходи од продаје робе	3.792	339
	<u>30.003</u>	<u>86.890</u>
	<u>289.482</u>	<u>317.852</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Домашње тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима (напомена 36)	14.990	52.008
Приходи од продаје производа и услуга	34.742	113.483
	49.732	165.491
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичном правном лицу (напомена 36)	87	59.452
Приходи од продаје производа и услуга	20.345	378.670
	20.432	438.122
	70.164	603.613

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи за годину која се завршава 31. децембра 2019. године у укупном износу од 117.839 хиљада динара признати су по основу уговора о издавању у закуп непокретности у трајању од годину дана повезаном правном лицу DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг за 2019. годину, уз могућност коришћења свих покретних основних средстава која се налазе у објектима предмета закупа, као и свих саобраћајница и бунара у износу од 65.003 хиљаде динара и префактурисања трошкова електричне енергије за 2019. годину у износу од 52.836 хиљада динара (напомена 35).

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Недовршени производи на дан 31. децембра	3.470	37.978
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 31. децембра	13.647	24.682
Готови производи на дан 31. децембра	24.620	62.218
<i>Минус:</i>		
Недовршени производи претходног периода	(37.978)	(37.721)
Полупроизводи и делови сопствене производње претходног периода	(24.682)	(18.155)
Готови производи претходног периода	(62.218)	(55.642)
	(83.141)	13.360

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови материјала за израду	37.514	298.484
Трошкови канцеларијског материјала	444	412
Трошкови резервних делова	6.725	5.460
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	425	1.447
	45.108	305.803

12. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови електричне енергије	57.245	51.787
Трошкови гаса, горива и уља	7.037	6.211
	64.282	57.998

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови зарада и накнада зарада	15.273	20.679
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.070	5.633
Трошкови накнада по уговору о делу	24	128
Трошкови исхране радника	6.292	10.397
Остали лични расходи и накнаде	498	1.640
	26.157	38.477

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови услуга на изради учинака	1.353	96.423
Трошкови транспортних услуга	3.711	24.202
Трошкови услуга одржавања	9.221	10.202
Трошкови осталих услуга	990	718
	15.275	131.545

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

15. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	10.432	-
	10.432	-

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Трошкови адвокатских услуга	5.528	12.600
Трошкови судских спорова и вештачења	13.861	3.429
Трошкови агентурних провизија	989	1.781
Трошкови репрезентације	557	2.449
Трошкови премије осигурања	3.008	2.516
Трошкови платног промета	2.778	4.122
Трошкови чланарина	544	560
Трошкови пореза и такси	1.483	1.451
Остали нематеријални трошкови	5.890	6.691
	34.638	35.599

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Финансијски приходи од матичног правног лица (напомена 36)	901	439
Позитивне курсне разлике	276	524
Остали финансијски приходи	65	94
	1.242	1.057

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем (напомена 36)	5.583	5.206
Расходи камата	139	1.723
Негативне курсне разлике	792	2.440
	6.514	9.369

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПС

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Остали расходи		
Расходи по основу директних отписа потраживања	327	5.450
Мањкови	34	81
Расходи по основу кала и растура	1.171	-
Обезвређење вредности залиха материјала и робе (напомена 25)	24.319	-
Остали непоменути расходи	2.395	40
	28.246	5.571
Обезвређење вредности потраживања (напомена 25)	3.119	412
	3.119	412

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Порески расход периода	-	(2.340)
Одложени порески приход периода	184	274
	184	(2.066)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
(Губитак)/добитак пре опорезивања	(141.695)	2.904
Порез на добитак обрачунат по Законској стопи од 15%	(21.254)	436
Расходи који се не признају за пореске сврхе	4.909	1.974
Порески ефекат прихода који се изузимају	-	(70)
Порески ефекат корекција по основу трансферних цена	1.986	-
Порески ефекат пореских губитака који се преносе у наредне периоде	14.359	-
Ефекти привремених разлика за стална средства	(184)	(274)
Порески расход периода	(184)	2.066

в) Одложена пореске средства

Одложена пореске средства исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 25.274 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 25.090 хиљада динара) се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима. Одложена пореска средства призната су на основу процена руководства да ће иста бити коришћена у наредним пословним годинама, у складу са плановима резултата за наредне године.

Кретања на рачуну одложених пореских средстава/обавеза приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Одложена пореска средства		
Стање на почетку периода	25.090	24.816
- привремена разлика по основу амортизације средстава	184	274
Стање на крају периода	25.274	25.090

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануар 2018. године		1.339	1.339
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	1.339	(1.339)	
Стање, 31. децембар 2018. године	1.339	-	1.339
Стање, 1. јануар 2019. године	1.339	-	1.339
Стање, 31. децембар 2019. године	1.339	-	1.339
Исправка вредности			
Стање, 1. јануар 2018. године		-	
Амортизација	368	-	368
Стање, 31. децембар 2018. године	368	-	368
Стање, 1. јануар 2019. године	368	-	368
Амортизација	402	-	402
Стање, 31. децембар 2019. године	770	-	770
Садашња вредност:			
- 31. децембар 2019. године	569	-	569
- 31. децембар 2018. године	971	-	971

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2018. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Корекција	-	(750)	(125.459)	-	(126.209)
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	9.617	460.234	279.881	15.461	765.193
Набавке	-	-	-	567	567
Пренос на грађевинске објекте	-	-	246	(246)	-
Продаја и расходовање	-	-	(1.262)	(94)	(1.356)
Стање, 31. децембар 2018. године	9.617	460.234	278.865	15.688	764.404
Стање, 1. јануар 2019. године	9.617	460.234	278.865	15.688	764.404
Продаја и расходовање	-	-	(664)	-	(664)
Стање, 31. децембар 2019. године	9.617	460.234	278.201	15.688	763.740
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2018. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Корекција	-	61.632	(31.957)	-	29.675
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	-	359.955	168.958	-	528.913
Амортизација	-	10.660	13.522	-	24.182
Продаја и расходовање	-	-	(1.260)	-	(1.260)
Стање, 31. децембар 2018. године	-	370.615	181.220	-	551.835
Стање, 1. јануар 2019. године	-	370.615	181.220	-	551.835
Амортизација	-	8.917	12.727	-	21.644
Продаја и расходовање	-	-	(664)	-	(664)
Остало	-	-	(1)	-	(1)
Стање, 31. децембар 2019. године	-	379.532	193.282	-	572.814
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2019. године	9.617	80.702	84.919	15.688	190.926
- 31. децембар 2018. године	9.617	89.619	97.645	15.688	212.569

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Друштво има успостављене хипотеке на грађевинским објектима и залоге над покретним стварима у циљу обезбеђења уредне отплате по кредитној линији код API Bank а.д., Београд, као и залогу за обезбеђење авансног плаћања по уговору о продаји робе са ThyssenKrupp GfI., Немачка (напомена 36). Такође, грађевински објекти, исказани у износу од 80.702 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 12.259 хиљада динара, као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 4.687 хиљада динара. Друштво је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката.

Друштво има закључен уговор о револвинг кредитној линији са API Bank а.д., Београд којим је одобрен лимит од EUR 1.300.000 са роком доспећа 31. децембра 2021. године. Као средство обезбеђења уредне отплате кредита, Друштво је успоставило следеће хипотеке и залоге (напомена 36). Нето садашња вредност покретних ствари над којима је успостављена залога износи 97.965 хиљада динара.

Банка	Под хипотеком и/или залогом
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Управна зграда
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Производна хала „Ковачница 1“
API Bank а.д., Београд хипотека I реда	Развојни центар са рестораном друштвене исхране
API Bank а.д., Београд залога	Хидраулична апкант преса “Beyerle” P450-5100

23. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Материјал	61.259	124.902
Резервни делови	12.354	15.108
Алат и ситан инвентар	235	294
Недовршена производња	3.470	37.978
Полупроизводи и делови сопствене производње	13.647	24.682
Готови производи	24.620	62.218
Роба	36.499	43.506
	152.084	308.688
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- материјала	(15.055)	-
- робе	(9.264)	-
	(24.319)	-
	127.765	308.688
Плаћени аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	38.391	28.665
- у иностранству	4.471	7.023
	42.862	35.688
	170.627	344.376

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Потраживања по основу продаје		
Остала повезана правна лица у земљи у земљи (напомена 36)	1.158.750	1.169.332
Купци у земљи	15.550	15.839
Купци у иностранству	3.469	33.265
	<u>1.177.769</u>	<u>1.218.436</u>
<i>Минус: исправка вредности купаца у земљи</i>	<i>(5.513)</i>	<i>(2.394)</i>
	<u>1.172.256</u>	<u>1.216.042</u>
Друга потраживања		
Потраживања за више плаћен порез на добит	19.132	12.674
	<u>19.132</u>	<u>12.674</u>

25. ТАБЕЛА КРЕТАЊА ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

Кретања на рачунима исправке вредности обртне имовине у току 2019. и 2018. године приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Залихе	Потраживања од купаца	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	-	1.982	1.982
Обезвређења вредности у току године (напомена 19)	-	412	412
Стање, 31. децембар 2018. године	-	<u>2.394</u>	<u>2.394</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	-	2.394	2.394
Обезвређења вредности у току године (напомена 19)	24.319	3.119	27.438
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>24.319</u>	<u>5.513</u>	<u>29.832</u>

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Текући (пословни) рачуни	947	1.194
Динарска благајна	1	25
Девизни рачуни	1.279	8.085
Девизна благајна	-	1
	<u>2.227</u>	<u>9.305</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Потраживања за нефактурисани приход (напомена 36)	4.866	-
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ	1.097	4.883
Остала активна временска разграничења	206	203
	6.169	5.086

28. КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чини 948.073 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 600 динара, што чини укупну вредност акцијског капитала у износу од 568.844 хиљаде динара, који је усаглашен са Централним регистром хартија од вредности.

Акцијски капитал обухвата оснивачке и, у току пословања, емитоване обичне акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Решењем Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године утврђено је да привредно друштво DIV d.o.o., Самобор, Бобовица 10/А, Република Хрватска није поступило по Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање циљног друштва MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг, па је на основу наведеног решења Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности евидентирао 819.609 комада акција MIN DIV Svrlijig а.д Сврљиг, ISIN број RSMSVRE33371, CFI код ESVUFR на власничком рачуну DIV d.o.o., Самобор, као акције на којима стицалац нема право гласа.

Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13,55%) од стране већинског акционара, са обавезом да се, у року од 15 радних дана од настанка обавезе, поднесе захтев Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција. Понуда за преузимањем још увек није објављена код Комисије за хартије од вредности.

а) Акционари Друштва дати су у наставку:

	Врста акција	%	У хиљадама динара	
			31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Већински власник – DIV d.o.o., Самобор	Обичне акције	86,45	491.765	491.765
Min Div Svrlijig а.д., Сврљиг	Обичне акције	0,07	383	383
Запослени, бивши радници и остали акционари	Обичне акције	13,48	76.696	76.696
			568.844	568.844

(б) Зарада по акцији

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Нето (губитак)/добитак	(141.511)	10.782
Просечан пондерисани број акција	948.073	948.073
(Губитак) / Добитак по акцији у динарима	(149,26)	11,39

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

28. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу у току 2019. и 2018. године приказане су у табели која следи:

	Основни капитал	Емисиона премија	Остали основни капитал	Откупљене сопствене акције	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит	У хиљадама динара	
									Губитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	156.670	76.617	-	1.244.020
Корекција	-	-	-	-	-	-	(156.670)	24.578	-	(132.092)
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	-	101.195	-	1.111.926
Откупљене сопствене акције	-	108	-	(383)	-	-	-	-	-	(275)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	76.617	-	(76.617)	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	10.782	-	10.782
Стање, 31. децембар 2018. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	420.413	-	35.360	-	1.122.435
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	2.348	-	(2.348)	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	-	(141.511)	(141.511)
Стање, 31. децембар 2019. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	422.761	-	33.012	(141.511)	980.924

Остали основни капитал је настао из пословних односа са правним претходником Друштва (Min Holding Co "АД Сврљиг") у поступку приватизације, а у складу са Законом о приватизацији.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004. године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Друштва из нераспоређене добити Друштва. На основу одлуке одбора директора у току 2019. године, Друштво је извршило пренос нераспоређене добити на статутарне резерве у износу од 2.348 хиљада динара.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. кориговано
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.955	3.468
Резервисања за трошкове судских спорова	10.432	-
	12.387	3.468

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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

	Бенефиције запослених	У хиљадама динара	
		Судски спорови	Укупно
Стање 1. јануара 2018. године	3.938	-	3.938
Укидање резервисања	(470)	-	(470)
Стање 31. децембра 2018. године	3.468	-	3.468
Стање 1. јануара 2019. године	3.468	-	3.468
Искоришћена резервисања	(1.466)	-	(1.466)
Укидање резервисања	(47)	-	(47)
Додатна резервисања (напомена 15)	-	10.432	10.432
Стање 31. децембра 2019. године	1.955	10.432	12.387

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	87.270	87.270
	87.270	87.270

Дугорочне обавезе које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 87.270 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 87.270 хиљада динара) односе се на обавезе према већинском акционару DIV d.o.o., Самобор, које се могу конвертовати у капитал. Обавезе су исказане у вредности извршених улагања већинског акционара, која су требала да буду предмет докапитализације Друштва, а која није реализована услед привременог одузимања права гласа над свим поседованим акцијама у власништву већинског акционара.

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Краткорочни кредити – матично правно лице (напомена 36)	107.735	76.341
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	1.479
	109.214	77.820

На дан 31. децембра 2019. године обавезе по основу кредита од матичних и зависних правних лица у износу од 107.735 хиљада динара односе се на примљене позајмице од матичног лица за измирење обавеза према добављачима са каматном стопом од 3,96%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.479 хиљада динара односе се на додатно улагање већинског акционара у односу на вредност обавезне инвестиције по основу прве докапитализације, која је призната од стране Агенције за привредне регистре, али није верификована од стране Комисије за хартије од вредности и Агенције за привредне регистре.

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

На дан 31. децембра 2019. године примљени аванси исказани у износу од 178.377 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 205.260 хиљаде динара) највећим делом односе се на авансе примљене од стране матичног правног лица DIV d.o.o., Самобор, Хрватска за набавку робе у износу од 168.713 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 179.750 хиљада динара).

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
		<i>кориговано</i>
Обавезе према матичном правном лицу у иностранству (напомена 36)	160.597	180.351
Обавезе према осталим повезаним правним лицима у земљи (напомена 36)	-	6.254
Добављачи у земљи	25.990	114.654
Добављачи у иностранству	9.525	36.647
	196.112	337.906

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
		<i>кориговано</i>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	767	2.522
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	80	257
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	210	691
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	220	688
Обавезе за камате (напомена 36)	2.151	-
	3.428	4.158

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

35. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
(Обавезе)/потраживања за порез на додату вредност	(21.666)	15.025
	(21.666)	15.025

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе

Стања потраживања и обавеза на крају пословне 2019. године и 2018. године произашла из трансакција са повезаним правним лицима приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања		
<i>Потраживања од купаца (напомена 24)</i>		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.158.750	1.169.332
<i>Потраживања за нефактурисани приход (напомена 27)</i>		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	4.866	-
Укупно потраживања	1.163.616	1.169.332
Обавезе		
<i>Краткорочне финансијске обавезе (напомена 31)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	107.735	76.341
<i>Примљени аванси (напомена 32)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	168.713	179.750
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	15.833
	168.713	195.583
<i>Обавезе према добављачима (напомена 33)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	160.597	180.351
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	6.254
	160.597	186.605
<i>Обавезе за камате (напомена 34)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	2.151	-
Укупно обавезе	439.196	458.529
Потраживања, нето	724.420	710.803

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи и расходи

Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима током 2019. и 2018. године приказани су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи		
<i>Приходи од продаје производа, роба и услуга (напомена 7 и 8)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	26.298	146.003
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	256.933	246.494
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	2.768	15.379
	285.999	407.876
<i>Други пословни приходи (напомена 9)</i>		
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	117.839	-
	117.839	-
<i>Финансијски приходи (напомена 17)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	901	439
	901	439
Укупно приходи	404.739	408.315
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	25.940	14.920
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	237.987	71.253
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	858	5.823
	264.785	91.996
<i>Остали пословни расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	-	57
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	-	132.925
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	-	782
	-	133.764
<i>Финансијски расходи (напомена 18)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	5.583	5.206
	5.583	5.206
Укупно расходи	270.368	230.966
Укупно приходи, нето	134.371	177.349

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дате гаранције	19.990	96.757
Залога на опреми	97.965	3.696
	117.955	100.453

38. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2019. године против Друштва се воде радни спорови, који се могу окончати на штету Друштва. Према процени правне службе и адвоката вредност судских спорова који се воде против Друштва износи 10.542 хиљаде динара, за које је Друштво формирало резервисања по основу губитака од судских спорова у истом износу.

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активност Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума биланса, а у склопу светске пандемије вируса Covid-19, проглашено је ванредно стање 16. марта 2020. године. Мере које је Влада Републике Србије предузела за спречавање ширења вируса и колапса здравственог система, глобалне прилике и сценарији околних држава од значајног су утицаја на нове организације у пословању Друштва. Као и већина ентитета, и Друштво је пре свега свој фокус определила на заштиту запослених, у складу са обавештењима Министарства Здравља и препорукама матичног правног лица, на перцепцију и управљање ризицима који су претећи за пословање у ванредним околностима.

Друштво није имало корективних догађаја који би изменили извештаје за финансијску 2019. годину, а које би овакве околности након датума биланса условиле. Узимајући у обзир релевантне претпоставке, Друштво нема потребу преиспитивања фер вредности имовине и обавеза на датум биланса 31. децембра 2019, као и на преквалификацију краткорочних и дугорочних потраживања, односно обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА (наставак)

Друштво је у билансу успеха за пословну 2019. годину исказало приходе у износу од 477.485 хиљада динара што је у односу на пословну 2018 годину мање за 48,17%. Значајно смањење прихода је последица смањења обим пословања и искоришћености производних капацитета. Наиме, Друштво је у претходним периодима уступило запослене повезаном правном лицу, док је сировине за производњу продало повезаним правним лицима, а већи део производних капацитета у смислу опреме и објеката изнајмило повезаном правном лицу DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг. Такав, нови модел пословања је настављен и у 2020. години. Са аспекта догађаја након датума биласа, а у вези са утицајем ванредних околности Covid-19, Друштво одржава планиране набавке за реализацију производње несметано, а све уговорене поруџбине и даље су валидне, осим што је, на захтев појединих купаца, дошло до пролонгирања испоруке готових производа. На датум ових финансијских извештаја, руководство сматра да, према свом најбољем уверењу, ова ситуација није имала значајан негативан утицај на пословање Друштва, финансијске перформансе или способност купаца да измирују обавезе према Друштву, међутим, руководство признаје већу неизвесност у вези са будућношћу и предузима мере за смањење трошкова и одржавање ликвидности.

Дугорочно гледано, последице могу утицати на обим трговања, токове готовине и профитабилност. Без обзира на наведено, 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.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893

Сврљиг 27.07.2020. године



Директор
Драган Манојловић

MIN DIV SVRLJIG А.Д., СВРЉИГ

Финансијски извештаји

31. децембар 2019. године и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	5 - 8
Извештај о осталом резултату	9 - 10
Биланс стања	11 - 16
Извештај о променама на капиталу	17 - 26
Извештај о токовима готовине	27 - 28
Напомене уз финансијске извештаје	29 - 70

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извештаја (странице 5 до 70) MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг (даље у тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2019. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршила на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основама за мишљење са резервом, 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 са резервом

Као што је обелодањено у напомени 10 уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године, смањење вредности залиха недовршених и готових производа је исказано у износу од 83.141 хиљаду динара. У пословној 2019. години, Друштво је извршило усаглашавање стања и промене вредности залиха са стањем на дан 31. децембар 2018. године и све ефекте таквог усаглашавања евидентирало на терет резултата текућег периода у оквиру смањења вредности залиха недовршених и готових производа. Примењени рачуноводствени третман одступа од захтева МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” по коме је потребно извршити кориговање упоредних износа за презентоване раније периоде у којима су се грешке догодиле. На основу презентоване документације, материјалне евиденције, погонског обрачуна нисмо били у могућности да утврдимо ефекте грешака како би корекције у финансијским извештајима за пословну 2019. годину биле спроведене у најранијем презентованом претходном периоду.

Као што је обелодањено у напомени 22 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема су исказане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 190.926 хиљада динара. У току 2019. године, Друштво је извршило промену модела одмеравања после иницијалног признавања некретнина постројења и опреме са модела ревалоризације на модел набавне вредности. Претходно наведена промена рачуноводствене политике је спроведена као корекција почетног стања, обелодањено у напомени 5 уз финансијске извештаје, за износ ефеката процене по моделу ревалоризације на дан 31. децембар 2017. године. На основу прибављене документације од стране руководства Друштва нисмо били у могућности да се у довољној мери уверимо да промена рачуноводствене политике доводи до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације корисницима финансијских извештаја, а у вези са презентацијом финансијске позиције и финансијских перформанси, као и да су ефекти примене нове рачуноводствене политике безначајни. На основу извештаја о процени са стањем на дан 31. децембар 2019. године, некретнине постројења и опреме су потцењене за износ од 324.521 хиљаду динара, ревалоризационе резерве за износ од 296.137 хиљада динара, акумулирани губитак за износ од 20.783 хиљаде динара, док су као последица претходно извршених корекција одложена пореска средства прецењена за износ од 49.167 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напомени 22 уз финансијске извештаје, основна средства у припреми исказана у износу од 15.688 хиљада динара односе се на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. Друштво није извршило проверу евентуалног обезвређења основних средстава у припреми. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте одступања од захтева МРС 36 – „Умањење вредности имовине“, на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 24 уз финансијске извештаје, потраживања од купаца исказана у износу од 1.172.256 хиљада динара садрже потраживања старија од годину дана у износу од 714.862 хиљаде динара. На основу презентованих података, постојеће рачуноводствене евиденције, старосне структуре потраживања и тестова наплате након датума биланса стања нисмо били у могућности да се уверимо у исказани износ исправке вредности потраживања од купаца, као ни да потврдимо да је иста обрачуната у складу са рачуноводственом политиком Друштва обелодањеној у напмени 3.11 уз финансијске извештаје.

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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) У нашем извештају од 25. априла 2019. године, уздржали смо се од мишљења о финансијским извештајима на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, по основу немогућности да прибавимо довољно ревизијских доказа како бисмо се уверили у ефекте који су настали извршеном проценом вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2018. године. Поред наведеног, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа како бисмо се уверили у вредност залиха на дан 31. децембра 2018. године, као ни у потенцијалне ефекте судских спорова за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке.
Током ревизије финансијских извештаја на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2019. године, прибавили смо довољно ревизијских доказа који су нам омогућили да се уверимо у стање залиха исказаних у напмени 23 уз финансијске извештаје у износу од 127.765 хиљада динара, осим за утврђене ефекте утицаја таквог усаглашавања на претходне обрачунске периоде и резервисања за судске спорове. Сходно наведеном, наше актуелно мишљење изражено у пасусу Мишљење са резервом садржи делимичну модификацију у вези са питањима садржаним у нашем извештају о ревизији финансијских извештаја на дан 31. децембар 2018. године.
- б) Као што је обелодањено у напмени 28 уз финансијске извештаје, у складу са Решењем Комисије за хартије од вредности бр. 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године, већинском акционару DIV d.o.o., Самобор одузето је право гласа над 819.609 (86,45%) акција, јер није поступило по претходном Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање Друштва. Одузимањем права гласа већинском акционару, онемогућено је несметано функционисање Скупштине акционара Друштва. Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13,55%) од стране већинског акционара. Руководство Друштва је у поступку подношења захтева Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција.
- в) Скрећемо пажњу на напомену 22 уз финансијске извештаје, да грађевински објекти, исказани у износу од 80.702 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 12.259 хиљада динара као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 4.687 хиљада динара. Руководство Друштва је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката те сходно томе не очекује негативне ефекте ових питања на приложене финансијске извештаје.

Наше мишљење није модификовано у вези са претходно наведеним питањима.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг (наставак)

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.

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.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- 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.

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.



Александар Ђурђевић
Овлашћени ревизор



Теразије 8, 11000 Београд
29. јул 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		177405	921465
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7	289482	317852
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		26211	86551
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		244711	209865
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		14768	21097
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		3792	339
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	8	70164	603613
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		87	59452
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		14990	52008
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		34742	113483
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		20345	378670
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9	117839	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		583009	896958
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		282482	317576
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		552	1230
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			13360
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	10	83141	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	11	45108	305803
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	12	64282	57998
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	13	26157	38477
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	14	15275	131545
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	22,23	22046	24550
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15	10432	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	34638	35599
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			24507
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		105524	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	1242	1057
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		966	533
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		901	439
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		65	94
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		276	524
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	18	6514	9369
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		5583	5206
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		5583	5206

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		139	1723
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		792	2440
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5272	8312
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	3119	412
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		466	3229
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	28246	5571
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			13441
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		141695	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			593
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			12848
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	20	141695	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			2340
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	20	184	274
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			10782
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		141511	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		149	11
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>СВРЉИЈУ</u>				Законски заступник	
дана <u>27.07</u> 20 <u>20</u> године		М.П.			



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG


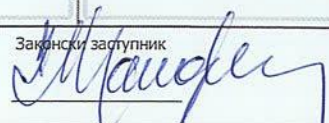
Седиште Српљиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			10782
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		141511	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			10782
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		141511	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Сврљигу</u>					
дана <u>27.07.2020</u> године					
 М.П.					
Законски заступник 					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVR EDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		191495	213540	237617
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	21	569	971	1339
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		569	971	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				1339
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	22	190926	212569	236278
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9617	9617	9617
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		80702	89619	100278
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		84919	97645	110922
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		15688	15688	15461
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	20	25274	25090	24816
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1373377	1605345	1550269
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	23	170627	344376	293132
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		58793	140304	134114
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		17117	62660	55876
12	3. Готови производи	0047		24620	62218	55642

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0010		27235	43506	42255
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		42862	35688	5245
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	24	1172256	1216042	1174367
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1158750	1169332	1068893
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		10037	13445	24687
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		3469	33265	80787
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	24	19132	12674	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		2966	2837	73963
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				70908
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2966	2837	3055
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	2227	9305	618
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			15025	6860
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	6169	5086	1329
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1590146	1843975	1812702
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	37	117955	100453	34906

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	28	980924	1122435	1111928
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		644878	644878	644770
300	1. Акцијски капитал	0403		568844	568844	568844
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		108	108	
309	8. Остали основни капитал	0410		75926	75926	75926
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		383	383	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		444928	442580	365963
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		33012	35360	101195
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		33012	24578	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			10782	101195
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		141511	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		141511		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		99657	90738	91208

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	29	12387	3468	3938
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1955	3468	3938
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		10432		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	30	87270	87270	87270
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		87270	87270	87270
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		509565	630802	609566
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	109214	77820	13326
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		107735	76341	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				11847
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
437	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава вбузављених по повлашћивања намењених продаји	0110				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		1479	1479	1479
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	32	178377	205260	228223
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	33	196112	337906	354290
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		160597	180351	269359
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454			6254	14464
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		25990	114654	46760
436	6. Додављачи у иностранству	0457		9525	36647	23707
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	34	3428	4158	4708
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	35	21666		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		760	753	8807
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		8	4905	212
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1590146	1843975	1812702
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	37	117955	100453	34906

у Сврљигу
 дана 27 07 20 20 године



Законски заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 67108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврлиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	644770	4020		4038	365963	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	644770	4024		4042	365963	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	108	4026		4044	76617	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	644878	4028		4046	442580	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	644878	4032		4050	442580	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	2348
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
у	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	644878	4036		4054	444928

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспооређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	76617
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	24578
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	101195
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079	383	4097	76617
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	10782
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081	383	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35360
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085	383	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35360

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	ЗБ	АОП	047 и 237	АОП	З4
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	141511	4087		4105	2348
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	141511	4089	383	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	33012

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	156670	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	156670	4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1244020	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	132092	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1111928	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	10507	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1122435	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1122435	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	141511	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	980924	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>СВРЛЈИГУ</u>						Законски заступник	
дана <u>27.07.20</u> године							



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958

Шифра делатности 2594

ПИБ 101878782

Назив PRIVR EDNO DRUŠTVO MIN DIV SVRLJIG AD FRABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Душана Тривунца 31

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	528851	696900
1. Продаја и приљени аванси	3002	499200	622602
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	29651	74298
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	567435	823336
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	515934	765778
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	24680	29659
3. Плаћене камате	3008		2855
4. Порез на добитак	3009	7300	23065
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19521	1979
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	38584	126436
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	70691
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		70691
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	129	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	129	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		70691
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	129	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	31902	64494
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	31902	64494
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	31902	64494
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	560753	832085
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	567564	823336
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		8749
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6811	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	9305	618
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	307	47
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	574	109
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2227	9305
у <u>СВРДЛИГУ</u>			
дана <u>27.07</u> 20 <u>20</u> године			



Законски заступник

М. Машевић

MIN DIV SVRLJIG A.Д., СВРЉИГ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

MIN Div Svrlijig акционарско друштво (у даљем тексту: Друштво), регистровано је код Агенције за привредне регистре под бројем БД 152806. Фабрика вијака и делова за шинска возила Сврљиг је настала од Комбината занатства Зелени врх 1953. године, и под тим именом пословала до краја 1956. године. Половином 1961. године постаје предузеће за израду металних производа Напредак и као таква послује до краја октобра 1964. године. Половином 1966. године добија садашњи назив. Јануара 1993. године трансформира се у деоничарско друштво у оквиру MIN Holding Co. као предузеће са мешовитим капиталом. Дана 28.6.2000. године се трансформира у АД и тако послује до 27.7.2006. године. Од 27.7.2006. године предузеће се приватизује и региструје под именом MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг.

Делатност Друштва је производња везних елемената и вијчаних машинских производа.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

Седиште Друштва је у Сврљигу, Душана Тривунца 31, Република Србија.

Матични број Друштва је 07108958, а његов порески идентификациони број ("ПИБ") је 101878782.

Просечан број запослених у 2019. години је 22 радника (у 2018. години: 32 радника).

Управљачку структуру Друштва чине:

- Законски заступник - (в.д. генералног директора) Драган Манојловић,
- Прокуриста – Слободан Русић,
- Председник скупштине - Зоран Цветковић .

Одбор директора:

- Слободан Русић – председник,
- Влатко Квесић – члан,
- Драган Манојловић – члан .

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 и 72/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво је, као средње правно лице, одабрало 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.

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)

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, МРС и Концептуалног оквира, усвојених од стране IASB, 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".
- 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 МРС и МСФИ које издаје IASB, као и тумачења стандарда издатих од стране 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 подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

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.

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)**

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 финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва дана 27. јула 2020. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке у овим финансијским извештајима представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године, као и у периодима пре 1. јануара 2018. године који су кориговани по основу одлуке већинског акционара о промени рачуноводствене политике вредновања некретнина, постројења и опрема у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и уместо модела ревалоризације одлучује се за примену модел набавне вредности. Друштво је по први пут извршило и признало процену фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године.

2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

МСФИ 9, издат у новембру 2009. године, уводи нове захтеве у погледу класификације и вредновања финансијских средстава. МСФИ 9 је у октобру 2010. године допуњен захтевима у вези са класификацијом и вредновањем финансијских обавеза и престанком признавања, а у новембру 2013. године новим захтевима у вези са општим рачуноводством заштите (хеџинга). Коначна верзија МСФИ 9 издата је у јулу 2014. године да би обухватила а) захтеве у вези са умањењем вредности финансијских средстава и б) ограничене измене и допуне захтева у вези са класификацијом и увођењем категорије „фер вредност кроз извештај о осталом укупном резултату“ за мерење одређених једноставних дужничких инструмената.

Сагласно МСФИ 9 који је у Србији ступио на снагу 1. јануара 2020. године на основу решења Министарства финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године промене у рачуноводственим политикама које произилазе из примене МСФИ 9 ће бити примењене ретроспективно са дозвољеним изузетком да се не коригују упоредни подаци за претходне периоде по основу промена које се односе на класификацију и вредновање као и обезвређење финансијских средстава.

Ефекти усклађивања књиговодствене вредности финансијских средстава и обавеза на датум прве примене стандарда биће признати у оквиру капитала кроз нераспоређену добит као корекција почетног стања за 2020. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. Јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Кључни захтеви МСФИ 9 су сва призната финансијска средства из делокруга МРС 39 Финансијски инструменти: Признавање и мерење морају накнадно бити вреднована или по амортизованој вредности или по фер вредности. Дужнички инструмент који се држи у оквиру пословног модела који има за циљ наплату уговорених токова готовине и има уговорене новчане токове који представљају само плаћања главнице и камате на неотплаћени износ главнице се генерално одмеравају по амортизованој вредности на крају наредног периода. Дужнички инструменти који се држе у оквиру пословног модела чији се циљ постиже и наплатом уговорених токова готовине и продајом финансијске имовине, а чије уговорне одредбе резултују токовима готовине на унапред утврђене датуме који су првенствено плаћања главнице и камате на неотплаћени део главнице генерално се одмеравају по фер вредности кроз извештај о осталом укупном резултату.

Сви остали дужнички инструменти и удели морају се одмеравати по фер вредности на крају наредног периода. Такође, према МСФИ 9, уколико се инструмент капитала не држи ради трговања, субјект може донети неопозиву одлуку при почетном признавању да се такав инструмент мери по фер вредности кроз извештај о осталом укупном резултату, при чему се једино приход од дивиденди признаје у оквиру добитка и губитка.

У вези са мерењем финансијских обавеза означених за мерење по фер вредности кроз извештај о добитку и губитку, МСФИ 9 захтева да износ промене у фер вредности финансијске обавезе која настане услед промена кредитног ризика те обавезе буде приказан у осталом укупном резултату, осим ако би презентација ефекта промене кредитног ризика обавезе проузроковала или увећала рачуноводствену неусаглашеност у извештају о добитку и губитку. Промене фер вредности обавезе које настају услед кредитног ризика те обавезе накнадно се не рекласификују на извештај о добитку и губитку. Према МРС 39, цео износ промене фер вредности финансијске обавезе означене за мерење по фер вредности кроз извештај о добитку и губитку приказује се у оквиру добитка и губитка.

У вези са умањењем вредности финансијских средстава, МСФИ 9 захтева примену модела очекиваних кредитних губитака за разлику од модела насталих кредитних губитака према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се догађај неизвршења деси пре признавања кредитних губитака.

Друштво ће такође усвојити и резултујуће Измене МСФИ 7 Финансијски инструменти – Обелодањивања, која ће применити на обелодањивања за 2020. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

(i) Класификација и вредновање финансијских средстава и обавеза

Класификација и мерење финансијских средстава зависи од резултата тзв. SPPI теста (тј. провере да ли уговорени токови готовине финансијског средства представљају само отплате главнице и плаћања камате на неотплаћени део главнице) и теста пословног модела. Друштво утврђује пословни модел на нивоу који одражава начин управљања групама финансијских средстава да би се постигао одређени циљ пословања. Ова анализа подразумева просуђивање на основу свих релевантних доказа, укључујући оне о начину мерења и оцењивања перформанси финансијских средстава, начину управљања финансијским средствима и начину награђивања особа које тим средствима управљају. Друштво прати финансијска средства која одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали резултат чије признавање престаје пре њиховог доспећа да би разумела разлоге за њихово отуђење, као и да ли су ти разлози конзистентни са циљевима пословања за чије потребе је Друштво држало средства. Праћење тј. мониторинг је део континуираних анализа и процена Друштва у вези са тим да ли је пословни модел у оквиру којег се држе преостала, неотуђена средства и даље прикладан, те, ако није одговарајући, да ли је дошло до промене пословног модела а самим тим и до проспективне промене класификације тих средстава. Не очекује се да ће бити потребно да Друштво у наредном периоду спроводи такве промене.

(ii) Обезвређење финансијских инструмената у складу са МСФИ 9

Друштво ће примењивати општи приступ са 3 нивоа обезвређења приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака на потраживања од купаца и остала потраживања и кредите и депозите дате другим правним лицима. Готовина и стања на рачунима код банака оцењена су као ниско кредитно ризична јер се држе код реномираних међународних банкарских институција па се сходно томе не очекује исправка по овом питању.

Очекивани кредитни губици по основу финансијских средстава (кредита и потраживања) биће признати применом следећих нивоа обезвређења:

- Ниво 1 – чим је финансијски инструмент издат или купљен, признају се 12-месечни очекивани кредитни губици за тај инструмент у билансу успеха и формира се исправка вредности, као приближна вредност тј. почетно очекивање кредитних губитака по основу инструмента. За та финансијска средства, приходи од камата обрачунавају се на основу бруто књиговодствене вредности (без умањења за очекиване кредитне губитке).
- Ниво 2 – уколико се кредитни ризик средства значајно увећа а није процењен као низак, признају се очекивани кредитни губици током животног века инструмента у билансу успеха. Обрачун прихода од камате исти је као код средстава сврстаних у Ниво 1.
- Ниво 3 – уколико се кредитни ризик средства значајно увећа до нивоа да се оно сматра кредитно обезвређеним, приход од камате се обрачунава на нето књиговодствену вредност (тј. бруто књиговодствену вредност умањену за исправку вредности). За ова средства одмах се признају очекивани кредитни губици током читавог животног века средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења која ће ступити на снагу 1. јануара 2020. године на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

(ii) Обезвређење финансијских инструмената у складу са МСФИ 9 (наставак)

Генерално, очекује се да ће Друштво због примене очекиваних кредитних губитака сходно МСФИ 9 имати раст исправки вредности финансијских средстава.

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 успоставља јединствен и свеобухватан модел за рачуноводствено обухватање прихода по основу уговора са купцима. Ступањем на снагу МСФИ 15 замењује претходно важећа упутства за признавање прихода у МРС 18 Приходи, МРС 11 Уговори о изградњи и њиховим тумачењима.

Основно начело МСФИ 15 је да ентитет треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одржава накнаду на коју ентитет очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге. Конкретно, стандард уводи приступ признавању прихода од 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Према МСФИ 15 ентитет признаје приходе када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је „контрола“ над добрима или услугама у основи конкретне чинидбене обавезе пренета на купца.

Друштво ће применити МСФИ 15 у складу са ретроспективним методом преласка на примену стандарда, при чему ће задржати презентацију износа који се односе на претходне године у складу са претходно важећим стандардима. Осим обимнијих обелодањивања о трансакцијама Друштва које резултују приходима, не очекује се да ће примена МСФИ 15 имати значајан утицај на финансијску позицију и резултат Друштва. Стога Друштво не очекује да ће бити потребе за признавањем корекција почетних стања у оквиру капитала у вези са почетном применом МСФИ 15 на дан првобитне примене, тј. на дан 1. јануара 2020. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**3.1. Приходи и расходи (наставак)**

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 узурочности прихода и расхода).

Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

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 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. Порези и доприноси**3.4.1. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.4. Порези и доприноси (наставак)

3.4.1. Порез на добит (наставак)

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.

3.4.2. 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. 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 средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

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 врсте средстава су следеће:

	2019.	2018.
Грађевински објекти	1,3% – 4,0%	1,3% – 4,0%
Погонска опрема	2,5% – 20,0%	2,5% – 20,0%
Рачунари и припадајућа опрема	6,0% – 20,0%	6,0% – 20,0%
Путничка возила	10% – 12,5%	10% – 12,5%

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 вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања, која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца 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 обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

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.

Вредност недовршене производње укључује све директне трошкове производње, као и аликвотни део трошкова погонске режије, која одговара фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Тако утврђена вредност одражава приближну фер вредност недовршене производње, с обзиром да није дошло до знатне биолошке трансформације од почетног настанка трошкова.

Готови производи се вреднују по цени коштања која кореспондира фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања.

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.

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), се врши на терет осталих расхода. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.9. 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 у обавези 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. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију запослених врши се на основу актуарског обрачуна који израђује независни актуар ангажован од стране друштва. Актуарски добици и губици се књиговодствено обухватају у извештају о осталом резултату.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.9. Бенефиције за запослене

в) Накнаде за краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

3.10. Обелодањивање повезаних страна

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 „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра сва правна лица која улазе у састав DIV Group, његова повезана правна лица.

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 у највећем броју међусобне трансакције се одвијају 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. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.1.1. Финансијски инструменти (наставак)

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.

У извештају о токовима готовине, приликом обрачуна износа прилива готовине из пословних активности по основу продаје и примљених аванса и одлива готовине из пословних активности по основу исплата добављачима и датих аванса, нису укључени износи који се односе на компензације.

г) Финансијске обавезе

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

Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када, и само када, су обавезе Друштва престале, отказане или истичу.

д) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених 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 и неизвесности на датум биланса стања, које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку грађевинских објеката, постројења и опреме, и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима по одласку у пензију након испуњених законских услова утврђују се на основу калкулације руководства. Основне претпоставке које су коришћене у калкулацији су дисконтна стопа од 4,80% и стопа флукуације запослених од 5,00%.

4.3. Резервисање по основу судских спорова

Друштво је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневнoг пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

4.4. 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 земљишта и грађевинских објеката

Фер вредности земљишта и грађевинских објеката, приказаних у некретнинама, постројењима и опреми, се процењује 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, прилагођене тако да одражавају 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
- (в) пројекције дисконтованих токова готовине, које су засноване на поузданим проценама будућних 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 су добијене применом дисконтних стопа које одражавају тренутне тржишне процене неизвесности у вези са износима и динамиком токова готовине.

Руководство Друштва сматра да нето књиговодствена вредност земљишта и грађевинских објеката одговара фер вредности ових средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Као што је обелодањено у напомени 2.2, упоредне податке у овим финансијским извештајима представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године, као и у периодима пре 1. јануара 2018. године који су кориговани по основу одлуке о промени рачуноводствене политике вредновања некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, а за ефекте које је на финансијске извештаје имала процена фер вредности књижена на дан 31. децембра 2017. године.

а) Ефекти корекција у билансу успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године

	У хиљадама динара		
	Претходно исказано 2018.	Корекције	Кориговано 2018.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	921.465	-	921.465
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	317.852	-	317.852
Приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на иностраном тржишту	86.551	-	86.551
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	209.865	-	209.865
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	21.097	-	21.097
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	339	-	339
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	603.613	-	603.613
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на иностраном тржишту	59.452	-	59.452
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	52.008	-	52.008
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	113.483	-	113.483
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	378.670	-	378.670
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	906.438	(9.480)	896.958
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	317.576	-	317.576
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1.230	-	1.230
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	13.360	-	13.360
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	305.803	-	305.803
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	57.998	-	57.998

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

а) Ефекти корекција у билансу успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2018. године (наставак)

	У хиљадама динара		
	Претходно исказано 2018.	Корекције	Кориговано 2018.
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	38.477	-	38.477
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	131.545	-	131.545
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	34.030	(9.480)	24.550
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	35.599	-	35.599
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	15.027	9.480	24.507
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1.057	-	1.057
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	533	-	533
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	439	-	439
Остали финансијски приходи	94	-	94
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	524	-	524
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9.369	-	9.369
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	5.206	-	5.206
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	5.206	-	5.206
Расходи камата (према трећим лицима)	1.723	-	1.723
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2.440	-	2.440
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	8.312	-	8.312
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	412	-	412
Остали приходи	2.765	464	3.229
Остали расходи	5.571	-	5.571
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	3.497	9.944	13.441
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	593	-	593
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	2.904	9.944	12.848
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	2.340	-	2.340
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	1.784	(1.510)	274
НЕТО ДОБИТАК	2.348	8.434	10.782

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. године и за периоде пре 1. јануара 2018. године:

У хиљадама динара

	Претходно исказано 31. децембар 2018.		Кориговано 31. децембар 2018.		Претходно исказано 1. јануар 2018.		Кориговано 1. јануар 2018.	
		Корекције				Корекције		
АКТИВА								
СТАЛНА ИМОВИНА	359.482	(145.942)	213.540		393.503	(155.886)	237.617	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	971	-	971		1.339	-	1.339	
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	971	-	971		-	-	-	
Нематеријална имовина у припреми	-	-	-		1.339	-	1.339	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	358.511	(145.942)	212.569		392.164	(155.886)	236.278	
Земљиште	9.617	-	9.617		9.617	-	9.617	
Грађевински објекти	151.142	(61.523)	89.619		162.661	(62.383)	100.278	
Постројења и опрема	182.064	(84.419)	97.645		204.425	(93.503)	110.922	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	15.688	-	15.688		15.461	-	15.461	
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	2.806	22.284	25.090		1.022	23.794	24.816	
ОБРТНА ИМОВИНА	1.605.345	-	1.605.345		1.550.269	-	1.550.269	
ЗАЛИХЕ	344.376	-	344.376		293.132	-	293.132	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	140.304	-	140.304		134.114	-	134.114	
Недовршена производња и недовршене услуге	62.660	-	62.660		55.876	-	55.876	
Готови производи	62.218	-	62.218		55.642	-	55.642	
Роба	43.506	-	43.506		42.255	-	42.255	
Плаћени аванси за залихе и услуге	35.688	-	35.688		5.245	-	5.245	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	1.216.042	-	1.216.042		1.174.367	-	1.174.367	
Купци у земљи – остала повезана правна лица	1.169.332	-	1.169.332		1.068.893	-	1.068.893	
Купци у земљи	13.445	-	13.445		24.687	-	24.687	
Купци у иностранству	33.265	-	33.265		80.787	-	80.787	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	12.674	-	12.674		-	-	-	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	2.837	-	2.837		73.963	-	73.963	
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-	-		70.908	-	70.908	
Остали краткорочни финансијски пласмани	2.837	-	2.837		3.055	-	3.055	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	9.305	-	9.305		618	-	618	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	15.025	-	15.025		6.860	-	6.860	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.086	-	5.086		1.329	-	1.329	
УКУПНА АКТИВА - ПОСЛОВНА ИМОВИНА	1.967.633	(123.658)	1.843.975		1.944.794	(132.092)	1.812.702	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	100.453	-	100.453		34.906	-	34.906	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. године и за периоде пре 1. јануара 2018. године (наставак):

	Претходно исказано 31. децембар 2018.		Кориговано 31. децембар 2018.		Претходно исказано 1. јануар 2018.		Кориговано 1. јануар 2018.	
		Корекције				Корекције		
ПАСИВА								
КАПИТАЛ	1.246.093	(123.658)	1.122.435		1.244.020	(132.092)	1.111.928	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	644.878	-	644.878		644.770	-	644.770	
Акцијски капитал	568.844	-	568.844		568.844	-	568.844	
Емисиона премија	108	-	108		-	-	-	
Остали основни капитал	75.926	-	75.926		75.926	-	75.926	
Окупљене сопствене акције	383	-	383		-	-	-	
РЕЗЕРВЕ	442.580	-	442.580		365.963	-	365.963	
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине некретних постројења и опреме	156.195	(156.195)	-		156.670	(156.670)	-	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	2.823	32.537	35.360		76.617	24.578	101.195	
Нераспоређени добитак ранијих година	475	24.103	24.578		-	-	-	
Нераспоређени добитак текуће године	2.348	8.434	10.782		76.617	24.578	101.195	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	90.738	-	90.738		91.208	-	91.208	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.468	-	3.468		3.938	-	3.938	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.468	-	3.468		3.938	-	3.938	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	87.270	-	87.270		87.270	-	87.270	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	87.270	-	87.270		87.270	-	87.270	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	630.802	-	630.802		609.566	-	609.566	
Краткорочне финансијске обавезе	77.820	-	77.820		13.236	-	13.236	
Краткорочни кредити од матичних правних лица	76.341	-	76.341		-	-	-	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-	-		11.847	-	11.847	
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	-	1.479		1.479	-	1.479	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	205.260	-	205.260		228.223	-	228.223	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	337.906	-	337.906		354.290	-	354.290	
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	180.351	-	180.351		269.359	-	269.359	
Добављачи - остала постала повезана правна лица у земљи	6.254	-	6.254		14.464	-	14.464	
Добављачи у земљи	114.654	-	114.654		46.760	-	46.760	
Добављачи у иностранству	36.647	-	36.647		23.707	-	23.707	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.158	-	4.158		4.708	-	4.708	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	753	-	753		8.807	-	8.807	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	4.905	-	4.905		212	-	212	
УКУПНА ПАСИВА	1.967.633	(123.658)	1.843.975		1.944.794	(132.092)	1.812.702	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	100.453	-	100.453		34.906	-	34.906	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. 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. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, остале дугорочне обавезе, краткорочних пласмана, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, остали основни капитал, емисиону премију, откупљене сопствене акције, законске, статутарне и ревалоризационе резерве, акумулирани добитак и губитак текуће године.

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 а)	196.484	165.090
Готовина и готовински еквиваленти	2.227	9.305
Нето задуженост	<u>194.257</u>	<u>155.785</u>
Капитал б)	<u>980.924</u>	<u>1.122.435</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,20</u>	<u>0,14</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, законске, статутарне и ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих и губитак текуће године.

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 3.1 ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	-
	<u>1.182.315</u>	<u>1.228.184</u>
Финансијске обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	76.341
Обавезе према добављачима	196.112	337.906
Обавезе за камате	2.151	-
	<u>305.998</u>	<u>414.247</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, чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни), кредитни ризик 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.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: утужења, вансудска поравнања и остало.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

6.1. Кредитни ризик (наставак)

Потраживања 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 купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.158.750	1.169.332
Vossloh MIN skretnice, Ниш	7.499	3.277
BS RAIL SYSTEMS, Немачка	3.469	-
SNCFT, Тунис	-	20.424
D.R. Ferroviaria Italia S.r.l., Италија	-	6.265
Balkania Nova Ltd, Бугарска	-	6.111
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel д.о.о., Београд	761	1.357
Остали	1.777	9.276
	1.172.256	1.216.042

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	11.966	-	11.966
Доспела, исправљена потраживања од купаца	5.513	(5.513)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.160.290	-	1.160.290
	1.177.769	(5.513)	1.172.256

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	35.900	-	35.900
Доспела, исправљена потраживања од купаца	2.394	(2.394)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.180.142	-	1.180.142
	1.218.436	(2.394)	1.216.042

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставка)

6.1. Кредитни ризик (наставка)

Потраживања од купаца (наставка)

Старосна структура доспелих потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	149.715	49.820
31 - 60 дана	10.510	68.692
61 - 91 дана	4.277	29.374
91 - 180 дана	51.826	75.557
Преко 180 дана	949.475	959.093
	<u>1.165.803</u>	<u>1.182.536</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 11.966 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 35.900 хиљада динара) се односе на потраживања од купаца по износу продаје производа и робе. Ова потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре (2018. године: 30 дана), у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 5.513 хиљада динара, за која је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеном износу неће бити наплаћена.

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 1.160.290 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 1.180.142 хиљаде динара) с обзиром да се у највећој мери ради о потраживањима од повезаног правног лица.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 196.112 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 337.906 хиљада 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.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе, и
- других ризика од промене цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.2. Тржишни ризик (наставак)

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукутирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2019. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.966	2.966
Потраживања	-	3.469	3.469
Готовина и готовински еквиваленти	28	1.251	1.279
Укупно средства	28	7.686	7.714
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	107.735	107.735
Обавезе из пословања	99.651	72.622	172.273
Обавезе за камате	-	2.151	2.151
Укупно обавезе	99.651	182.508	282.159
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2019. године	(99.623)	(174.822)	(274.445)

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2018. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.837	2.837
Потраживања	-	33.265	33.265
Готовина и готовински еквиваленти	28	8.057	8.085
Укупно средства	28	44.159	44.187
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	76.341	76.341
Обавезе из пословања	98.198	118.800	216.998
Укупно обавезе	98.198	195.141	293.339
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2018. године	(98.170)	(150.982)	(249.152)

	У хиљадама динара							
	EUR утицај		EUR утицај		USD утицај		USD утицај	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2018.
	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
		(17.482)						
Добитак/(губитак)	17.482		15.098	(15.098)	9.962	(9.962)	9.817	(9.817)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.2. Тржишни ризик (наставак)

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута (наставак)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (EUR и USD). Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваним променама у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Друштво би остварило за 17.482 хиљаде динара већи резултат да је динар у односу према еврѸ био јачи за 10% (2018. година: 15.098 хиљада динара већи резултат), односно за 9.962 хиљаде динара већи резултат да је динар у односу према долару био јачи за 10% (2018. година: 9.817 хиљада динара већи резултат). У случају слабљења динара финансијски резултат би био супротан.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	-
	<u>1.182.315</u>	<u>1.228.184</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	196.112	337.906
Обавезе за камате	2.151	-
	<u>198.263</u>	<u>337.906</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	76.341
	<u>305.998</u>	<u>414.247</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**6.2. Тржишни ризик (наставак)****6.2.3. Ризик од промене цена**

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Правична (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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

6.4. Правична (фер) вредност (наставак)

Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

	31. децембар 2019.		У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Краткорочни финансијски пласмани	2.966	2.966	2.837	2.837
Потраживања по основу продаје	1.172.256	1.172.256	1.216.042	1.216.042
Готовински еквиваленти и готовина	2.227	2.227	9.305	9.305
Потраживања за нефактурисани приход	4.866	4.866	-	-
	<u>1.182.315</u>	<u>1.182.315</u>	<u>1.228.184</u>	<u>1.228.184</u>
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	107.735	107.735	76.341	76.341
Обавезе према добављачима	196.112	196.112	337.906	337.906
Обавезе за камате	2.151	2.151	-	-
	<u>305.998</u>	<u>305.998</u>	<u>414.247</u>	<u>414.247</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима (напомена 36)	244.711	209.865
Приходи од продаје робе	14.768	21.097
	<u>259.479</u>	<u>230.962</u>
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичном правном лицу (напомена 36)	26.211	86.551
Приходи од продаје робе	3.792	339
	<u>30.003</u>	<u>86.890</u>
	<u>289.482</u>	<u>317.852</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Домашње тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима (напомена 36)	14.990	52.008
Приходи од продаје производа и услуга	34.742	113.483
	49.732	165.491
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичном правном лицу (напомена 36)	87	59.452
Приходи од продаје производа и услуга	20.345	378.670
	20.432	438.122
	70.164	603.613

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи за годину која се завршава 31. децембра 2019. године у укупном износу од 117.839 хиљада динара признати су по основу уговора о издавању у закуп непокретности у трајању од годину дана повезаном правном лицу DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг за 2019. годину, уз могућност коришћења свих покретних основних средстава која се налазе у објектима предмета закупа, као и свих саобраћајница и бунара у износу од 65.003 хиљаде динара и префактурисања трошкова електричне енергије за 2019. годину у износу од 52.836 хиљада динара (напомена 35).

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Недовршени производи на дан 31. децембра	3.470	37.978
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 31. децембра	13.647	24.682
Готови производи на дан 31. децембра	24.620	62.218
<i>Минус:</i>		
Недовршени производи претходног периода	(37.978)	(37.721)
Полупроизводи и делови сопствене производње претходног периода	(24.682)	(18.155)
Готови производи претходног периода	(62.218)	(55.642)
	(83.141)	13.360

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови материјала за израду	37.514	298.484
Трошкови канцеларијског материјала	444	412
Трошкови резервних делова	6.725	5.460
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	425	1.447
	45.108	305.803

12. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови електричне енергије	57.245	51.787
Трошкови гаса, горива и уља	7.037	6.211
	64.282	57.998

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови зарада и накнада зарада	15.273	20.679
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.070	5.633
Трошкови накнада по уговору о делу	24	128
Трошкови исхране радника	6.292	10.397
Остали лични расходи и накнаде	498	1.640
	26.157	38.477

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Трошкови услуга на изради учинака	1.353	96.423
Трошкови транспортних услуга	3.711	24.202
Трошкови услуга одржавања	9.221	10.202
Трошкови осталих услуга	990	718
	15.275	131.545

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

15. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	10.432	-
	10.432	-

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Трошкови адвокатских услуга	5.528	12.600
Трошкови судских спорова и вештачења	13.861	3.429
Трошкови агентурних провизија	989	1.781
Трошкови репрезентације	557	2.449
Трошкови премије осигурања	3.008	2.516
Трошкови платног промета	2.778	4.122
Трошкови чланарина	544	560
Трошкови пореза и такси	1.483	1.451
Остали нематеријални трошкови	5.890	6.691
	34.638	35.599

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Финансијски приходи од матичног правног лица (напомена 36)	901	439
Позитивне курсне разлике	276	524
Остали финансијски приходи	65	94
	1.242	1.057

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем (напомена 36)	5.583	5.206
Расходи камата	139	1.723
Негативне курсне разлике	792	2.440
	6.514	9.369

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПС

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Остали расходи		
Расходи по основу директних отписа потраживања	327	5.450
Мањкови	34	81
Расходи по основу кала и растура	1.171	-
Обезвређење вредности залиха материјала и робе (напомена 25)	24.319	-
Остали непоменути расходи	2.395	40
	28.246	5.571
Обезвређење вредности потраживања (напомена 25)	3.119	412
	3.119	412

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Порески расход периода	-	(2.340)
Одложени порески приход периода	184	274
	184	(2.066)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
(Губитак)/добитак пре опорезивања	(141.695)	2.904
Порез на добитак обрачунат по Законској стопи од 15%	(21.254)	436
Расходи који се не признају за пореске сврхе	4.909	1.974
Порески ефекат прихода који се изузимају	-	(70)
Порески ефекат корекција по основу трансферних цена	1.986	-
Порески ефекат пореских губитака који се преносе у наредне периоде	14.359	-
Ефекти привремених разлика за стална средства	(184)	(274)
Порески расход периода	(184)	2.066

в) Одложена пореске средства

Одложена пореске средства исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 25.274 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 25.090 хиљада динара) се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима. Одложена пореска средства призната су на основу процена руководства да ће иста бити коришћена у наредним пословним годинама, у складу са плановима резултата за наредне године.

Кретања на рачуну одложених пореских средстава/обавеза приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018. <i>кориговано</i>
Одложена пореска средства		
Стање на почетку периода	25.090	24.816
- привремена разлика по основу амортизације средстава	184	274
Стање на крају периода	25.274	25.090

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануар 2018. године		1.339	1.339
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	1.339	(1.339)	
Стање, 31. децембар 2018. године	1.339	-	1.339
Стање, 1. јануар 2019. године	1.339	-	1.339
Стање, 31. децембар 2019. године	1.339	-	1.339
Исправка вредности			
Стање, 1. јануар 2018. године		-	
Амортизација	368	-	368
Стање, 31. децембар 2018. године	368	-	368
Стање, 1. јануар 2019. године	368	-	368
Амортизација	402	-	402
Стање, 31. децембар 2019. године	770	-	770
Садашња вредност:			
- 31. децембар 2019. године	569	-	569
- 31. децембар 2018. године	971	-	971

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2018. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Корекција	-	(750)	(125.459)	-	(126.209)
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	9.617	460.234	279.881	15.461	765.193
Набавке	-	-	-	567	567
Пренос на грађевинске објекте	-	-	246	(246)	-
Продаја и расходовање	-	-	(1.262)	(94)	(1.356)
Стање, 31. децембар 2018. године	9.617	460.234	278.865	15.688	764.404
Стање, 1. јануар 2019. године	9.617	460.234	278.865	15.688	764.404
Продаја и расходовање	-	-	(664)	-	(664)
Стање, 31. децембар 2019. године	9.617	460.234	278.201	15.688	763.740
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2018. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Корекција	-	61.632	(31.957)	-	29.675
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	-	359.955	168.958	-	528.913
Амортизација	-	10.660	13.522	-	24.182
Продаја и расходовање	-	-	(1.260)	-	(1.260)
Стање, 31. децембар 2018. године	-	370.615	181.220	-	551.835
Стање, 1. јануар 2019. године	-	370.615	181.220	-	551.835
Амортизација	-	8.917	12.727	-	21.644
Продаја и расходовање	-	-	(664)	-	(664)
Остало	-	-	(1)	-	(1)
Стање, 31. децембар 2019. године	-	379.532	193.282	-	572.814
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2019. године	9.617	80.702	84.919	15.688	190.926
- 31. децембар 2018. године	9.617	89.619	97.645	15.688	212.569

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Друштво има успостављене хипотеке на грађевинским објектима и залоге над покретним стварима у циљу обезбеђења уредне отплате по кредитној линији код API Bank а.д., Београд, као и залогу за обезбеђење авансног плаћања по уговору о продаји робе са ThyssenKrupp GfI., Немачка (напомена 36). Такође, грађевински објекти, исказани у износу од 80.702 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 12.259 хиљада динара, као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 4.687 хиљада динара. Друштво је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката.

Друштво има закључен уговор о револвинг кредитној линији са API Bank а.д., Београд којим је одобрен лимит од EUR 1.300.000 са роком доспећа 31. децембра 2021. године. Као средство обезбеђења уредне отплате кредита, Друштво је успоставило следеће хипотеке и залоге (напомена 36). Нето садашња вредност покретних ствари над којима је успостављена залога износи 97.965 хиљада динара.

Банка	Под хипотеком и/или залогом
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Управна зграда
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Производна хала „Ковачница 1“
API Bank а.д., Београд хипотека I реда	Развојни центар са рестораном друштвене исхране
API Bank а.д., Београд залога	Хидраулична апкант преса “Beyerle” P450-5100

23. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Материјал	61.259	124.902
Резервни делови	12.354	15.108
Алат и ситан инвентар	235	294
Недовршена производња	3.470	37.978
Полупроизводи и делови сопствене производње	13.647	24.682
Готови производи	24.620	62.218
Роба	36.499	43.506
	152.084	308.688
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- материјала	(15.055)	-
- робе	(9.264)	-
	(24.319)	-
	127.765	308.688
Плаћени аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	38.391	28.665
- у иностранству	4.471	7.023
	42.862	35.688
	170.627	344.376

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Потраживања по основу продаје		
Остала повезана правна лица у земљи у земљи (напомена 36)	1.158.750	1.169.332
Купци у земљи	15.550	15.839
Купци у иностранству	3.469	33.265
	<u>1.177.769</u>	<u>1.218.436</u>
<i>Минус: исправка вредности купаца у земљи</i>	<i>(5.513)</i>	<i>(2.394)</i>
	<u>1.172.256</u>	<u>1.216.042</u>
Друга потраживања		
Потраживања за више плаћен порез на добит	19.132	12.674
	<u>19.132</u>	<u>12.674</u>

25. ТАБЕЛА КРЕТАЊА ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

Кретања на рачунима исправке вредности обртне имовине у току 2019. и 2018. године приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Залихе	Потраживања од купаца	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	-	1.982	1.982
Обезвређења вредности у току године (напомена 19)	-	412	412
Стање, 31. децембар 2018. године	-	<u>2.394</u>	<u>2.394</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	-	2.394	2.394
Обезвређења вредности у току године (напомена 19)	24.319	3.119	27.438
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>24.319</u>	<u>5.513</u>	<u>29.832</u>

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Текући (пословни) рачуни	947	1.194
Динарска благајна	1	25
Девизни рачуни	1.279	8.085
Девизна благајна	-	1
	<u>2.227</u>	<u>9.305</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Потраживања за нефактурисани приход (напомена 36)	4.866	-
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ	1.097	4.883
Остала активна временска разграничења	206	203
	6.169	5.086

28. КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чини 948.073 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 600 динара, што чини укупну вредност акцијског капитала у износу од 568.844 хиљаде динара, који је усаглашен са Централним регистром хартија од вредности.

Акцијски капитал обухвата оснивачке и, у току пословања, емитоване обичне акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Решењем Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године утврђено је да привредно друштво DIV d.o.o., Самобор, Бобовица 10/А, Република Хрватска није поступило по Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање циљног друштва MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг, па је на основу наведеног решења Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности евидентирао 819.609 комада акција MIN DIV Svrlijig а.д Сврљиг, ISIN број RSMSVRE33371, CFI код ESVUFR на власничком рачуну DIV d.o.o., Самобор, као акције на којима стицалац нема право гласа.

Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13,55%) од стране већинског акционара, са обавезом да се, у року од 15 радних дана од настанка обавезе, поднесе захтев Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција. Понуда за преузимањем још увек није објављена код Комисије за хартије од вредности.

а) Акционари Друштва дати су у наставку:

	Врста акција	%	У хиљадама динара	
			31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Већински власник – DIV d.o.o., Самобор	Обичне акције	86,45	491.765	491.765
Min Div Svrlijig а.д., Сврљиг	Обичне акције	0,07	383	383
Запослени, бивши радници и остали акционари	Обичне акције	13,48	76.696	76.696
			568.844	568.844

(б) Зарада по акцији

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Нето (губитак)/добитак	(141.511)	10.782
Просечан пондерисани број акција	948.073	948.073
(Губитак) / Добитак по акцији у динарима	(149,26)	11,39

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

28. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу у току 2019. и 2018. године приказане су у табели која следи:

	Основни капитал	Емисиона премија	Остали основни капитал	Откупљене сопствене акције	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит	У хиљадама динара	
									Губитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	156.670	76.617	-	1.244.020
Корекција	-	-	-	-	-	-	(156.670)	24.578	-	(132.092)
Стање, 1. јануар 2018. године, кориговано	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	-	101.195	-	1.111.926
Откупљене сопствене акције	-	108	-	(383)	-	-	-	-	-	(275)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	76.617	-	(76.617)	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	10.782	-	10.782
Стање, 31. децембар 2018. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	420.413	-	35.360	-	1.122.435
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	2.348	-	(2.348)	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	-	(141.511)	(141.511)
Стање, 31. децембар 2019. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	422.761	-	33.012	(141.511)	980.924

Остали основни капитал је настао из пословних односа са правним претходником Друштва (Min Holding Co "АД Сврљиг") у поступку приватизације, а у складу са Законом о приватизацији.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004. године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Друштва из нераспоређене добити Друштва. На основу одлуке одбора директора у току 2019. године, Друштво је извршило пренос нераспоређене добити на статутарне резерве у износу од 2.348 хиљада динара.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. кориговано
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.955	3.468
Резервисања за трошкове судских спорова	10.432	-
	12.387	3.468

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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

	Бенефиције запослених	У хиљадама динара	
		Судски спорови	Укупно
Стање 1. јануара 2018. године	3.938	-	3.938
Укидање резервисања	(470)	-	(470)
Стање 31. децембра 2018. године	3.468	-	3.468
Стање 1. јануара 2019. године	3.468	-	3.468
Искоришћена резервисања	(1.466)	-	(1.466)
Укидање резервисања	(47)	-	(47)
Додатна резервисања (напомена 15)	-	10.432	10.432
Стање 31. децембра 2019. године	1.955	10.432	12.387

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	87.270	87.270
	87.270	87.270

Дугорочне обавезе које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 87.270 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 87.270 хиљада динара) односе се на обавезе према већинском акционару DIV d.o.o., Самобор, које се могу конвертовати у капитал. Обавезе су исказане у вредности извршених улагања већинског акционара, која су требала да буду предмет докапитализације Друштва, а која није реализована услед привременог одузимања права гласа над свим поседованим акцијама у власништву већинског акционара.

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
Краткорочни кредити – матично правно лице (напомена 36)	107.735	76.341
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	1.479
	109.214	77.820

На дан 31. децембра 2019. године обавезе по основу кредита од матичних и зависних правних лица у износу од 107.735 хиљада динара односе се на примљене позајмице од матичног лица за измирење обавеза према добављачима са каматном стопом од 3,96%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.479 хиљада динара односе се на додатно улагање већинског акционара у односу на вредност обавезне инвестиције по основу прве докапитализације, која је призната од стране Агенције за привредне регистре, али није верификована од стране Комисије за хартије од вредности и Агенције за привредне регистре.

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

На дан 31. децембра 2019. године примљени аванси исказани у износу од 178.377 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 205.260 хиљаде динара) највећим делом односе се на авансе примљене од стране матичног правног лица DIV d.o.o., Самобор, Хрватска за набавку робе у износу од 168.713 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 179.750 хиљада динара).

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
		<i>кориговано</i>
Обавезе према матичном правном лицу у иностранству (напомена 36)	160.597	180.351
Обавезе према осталим повезаним правним лицима у земљи (напомена 36)	-	6.254
Добављачи у земљи	25.990	114.654
Добављачи у иностранству	9.525	36.647
	196.112	337.906

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
		<i>кориговано</i>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	767	2.522
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	80	257
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	210	691
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	220	688
Обавезе за камате (напомена 36)	2.151	-
	3.428	4.158

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

35. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>кориговано</i>
(Обавезе)/потраживања за порез на додату вредност	(21.666)	15.025
	(21.666)	15.025

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе

Стања потраживања и обавеза на крају пословне 2019. године и 2018. године произашла из трансакција са повезаним правним лицима приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања		
<i>Потраживања од купаца (напомена 24)</i>		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.158.750	1.169.332
<i>Потраживања за нефактурисани приход (напомена 27)</i>		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	4.866	-
Укупно потраживања	1.163.616	1.169.332
Обавезе		
<i>Краткорочне финансијске обавезе (напомена 31)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	107.735	76.341
<i>Примљени аванси (напомена 32)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	168.713	179.750
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	15.833
	168.713	195.583
<i>Обавезе према добављачима (напомена 33)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	160.597	180.351
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	6.254
	160.597	186.605
<i>Обавезе за камате (напомена 34)</i>		
DIV д.о.о., Самобор, Хрватска	2.151	-
Укупно обавезе	439.196	458.529
Потраживања, нето	724.420	710.803

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи и расходи

Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима током 2019. и 2018. године приказани су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи		
<i>Приходи од продаје производа, роба и услуга (напомена 7 и 8)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	26.298	146.003
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	256.933	246.494
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	2.768	15.379
	285.999	407.876
<i>Други пословни приходи (напомена 9)</i>		
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	117.839	-
	117.839	-
<i>Финансијски приходи (напомена 17)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	901	439
	901	439
Укупно приходи	404.739	408.315
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	25.940	14.920
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	237.987	71.253
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	858	5.823
	264.785	91.996
<i>Остали пословни расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	-	57
DIV Betonski pragovi d.o.o., Сврљиг	-	132.925
TVIK DIV d.o.o., Ваљево	-	782
	-	133.764
<i>Финансијски расходи (напомена 18)</i>		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	5.583	5.206
	5.583	5.206
Укупно расходи	270.368	230.966
Укупно приходи, нето	134.371	177.349

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дате гаранције	19.990	96.757
Залога на опреми	97.965	3.696
	117.955	100.453

38. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2019. године против Друштва се воде радни спорови, који се могу окончати на штету Друштва. Према процени правне службе и адвоката вредност судских спорова који се воде против Друштва износи 10.542 хиљаде динара, за које је Друштво формирало резервисања по основу губитака од судских спорова у истом износу.

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активност Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума биланса, а у склопу светске пандемије вируса Covid-19, проглашено је ванредно стање 16. марта 2020. године. Мере које је Влада Републике Србије предузела за спречавање ширења вируса и колапса здравственог система, глобалне прилике и сценарији околних држава од значајног су утицаја на нове организације у пословању Друштва. Као и већина ентитета, и Друштво је пре свега свој фокус определила на заштиту запослених, у складу са обавештењима Министарства Здравља и препорукама матичног правног лица, на перцепцију и управљање ризицима који су претећи за пословање у ванредним околностима.

Друштво није имало корективних догађаја који би изменили извештаје за финансијску 2019. годину, а које би овакве околности након датума биланса условиле. Узимајући у обзир релевантне претпоставке, Друштво нема потребу преиспитивања фер вредности имовине и обавеза на датум биланса 31. децембра 2019, као и на преквалификацију краткорочних и дугорочних потраживања, односно обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА (наставак)

Друштво је у билансу успеха за пословну 2019. годину исказало приходе у износу од 477.485 хиљада динара што је у односу на пословну 2018 годину мање за 48,17%. Значајно смањење прихода је последица смањења обим пословања и искоришћености производних капацитета. Наиме, Друштво је у претходним периодима уступило запослене повезаном правном лицу, док је сировине за производњу продало повезаним правним лицима, а већи део производних капацитета у смислу опреме и објеката изнајмило повезаном правном лицу DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг. Такав, нови модел пословања је настављен и у 2020. години. Са аспекта догађаја након датума биласа, а у вези са утицајем ванредних околности Covid-19, Друштво одржава планиране набавке за реализацију производње несметано, а све уговорене поруџбине и даље су валидне, осим што је, на захтев појединих купаца, дошло до пролонгирања испоруке готових производа. На датум ових финансијских извештаја, руководство сматра да, према свом најбољем уверењу, ова ситуација није имала значајан негативан утицај на пословање Друштва, финансијске перформансе или способност купаца да измирују обавезе према Друштву, међутим, руководство признаје већу неизвесност у вези са будућношћу и предузима мере за смањење трошкова и одржавање ликвидности.

Дугорочно гледано, последице могу утицати на обим трговања, токове готовине и профитабилност. Без обзира на наведено, 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.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893

Сврљиг 27.07.2020. године



Директор
Драган Манојловић

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik“ ,RS br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik“ ,RS br. 14/2012 5/2015), izdavalac

PRIVREDNO DRUŠTVO „MIN DIV SVRLJIG“ AD FABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA, SVRLJIG

Objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZA 2019. GODINU

I OPŠTI PODACI - ISTORIJAT

Fabrika vijaka i delova za šinska vozila „Svrljig“ je nastala od kombinata zanatstva „Zeleni vrh“ 1953. godine i pod tim imenom je poslovala do kraja 1956. godine.

Polovinom 1961. godine postaje preduzeće za izradu metalnih proizvoda „Napredak“ i pod tim imenom posluje do kraja oktobra 1964. godine.

Od novembra 1964. godine ulazi u sistem MIN-a kao samostalni pogon. Polovinom 1966. godine dobija naziv „MIN Fabrika vijaka i delova za šinska vozila Svrljig“.

Januara 1993. godine transformiše se u DD u okviru MIN Holdinga CO, kao preduzeće sa mešovitim kapitalom.

Dana 28. juna 2000. godine transformiše se u AD i tako posluje do 27. jula 2006. godine, kada se privatizuje i registruje pod nazivom Privredno društvo „MIN DIV SVRLJIG“ ad fabrika vijaka i delova za šinska vozila, Svrljig (u daljem tekstu: Društvo).

Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini je 22 radnika (u 2018. godini: 32 radnika).

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Podaci za identifikaciju	
Poslovno ime:	PRIVREDNO DRUŠTVO „MIN DIV SVRLJIG“ AD FABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA, SVRLJIG
Skraćeno poslovno ime:	„MIN DIV SVRLJIG“ AD, SVRLJIG
Sedište:	18360 Svrljig, Dušana Trivunca 31
Pravna forma:	Akcionarsko društvo
Web site, e-mail adresa:	www.divgroup.eu , mindivsvrljig@divgroup.eu
Matični broj:	07108958
Poreski identifikacioni broj:	101878782
Podaci o osnivanju	
Datum i godina osnivanja:	27.07.2006. godine
Podaci o pretežnoj delatnosti	
Šifra i naziv delatnosti:	2594 – Proizvodnja veznih elemenata i vijčanih mašinskih proizvoda
Podaci o veličini pravnog lica	
Veličina pravnog lica	Malo
Podaci o tekućim računima	
OTP banka	325-9500800000212-92
Banka intesa	160-6926-56
Komercijalna	205-46313-53
Čačanska banka	155-22378-97
Raiffeisen	265-4010310003211-19
Societe generale	275-0010222101247-18
Vojvodjanska banka	355-1000171-19
API Banka	375-2703-43
Devizni računi	
API Banka	11-012-9000068.9
Komercijalna banka	00-701-0028175.7
Banca intesa	00-501-0005855.0

Podaci o organima upravljanja Društva

Organi Društva	Ime i prezime	JMBG	Datum imenovanja
Zakonski zastupnik (vd direktor)	Dragan Manojlović	2907957731018	14.03.2016.
Prokurista	Rusić Slobodan	2410960382146	29.10.2013.
Predsednik skupštine	Zoran Cvetković		
ODBOR DIREKTORA	Rusić Slobodan - predsednik	2410960382146	29.10.2013.
	Vlatko Kvesić - član	2407975330184	12.04.2012.
	Dragan Manojlović - član	2907957731018	14.03.2016.

Oblik organizovanja i struktura kapitala

Društvo posluje kao javno akcionarsko društvo sa sledećom strukturom akcijskog kapitala:

Opis	Vrsta akcija	Broj akcija	% učešća
Većinski vlasnik – DIV Samobor	obične akcije	819.609	86,45
Akcionari	obične akcije	123.503	13,03
Akcionarski fond a.d. Beograd	obične akcije	4.961	0,52
Ukupno:		948.073	100,00

Društvo u svojoj organizacionoj strukturi nema izdvojene zasebne organizacione delove (ogranke).

Deset najvećih akcionara

R.br.	Opis	Broj akcija	% učešća
1.	DIV GRUPA DOO, SAMOBOR	819.609	86,45
2.	EST CAPITAL MANAGMENT DOO	15.600	1,65
3.	VOJVOĐANSKA BANKA AD NOVI SAD – ZBIRNI RAČUN	9.174	0,97
4.	ERSTE BANK AD NOVI SAD - KASTODI RN - KS	7.508	0,79
5.	HADŽINI ADIRE	6.683	0,70
6.	KUKURIKA SLAVKO	6.300	0,66
7.	AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	4.961	0,52
8.	KOLAK DUŠKO	3.833	0,40
9.	VOJVOĐANSKA BANKA AD NOVI SAD – KASTODI RAČUN – KS	3.582	0,38
10.	LEKIĆ MILUTIN	2.210	0,23

ISO STANDARDI

Društvo poseduje sledeće ISO standarde:

- Sistem menadžmenta kvaliteta – ISO 9001 : 2008 i
- Sistem zaštite životne sredine – ISO 14001 : 2005.
- Sistem menadžmenta zaštitom
zdravlja i bezbednošću na radu OHSAS - ISO 18001

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2019. GODINU

I BILANS STANJA			
Aktiva	RSD 000	Pasiva	RSD 000
1. Stalna imovina	191.495	1. Kapital	980.924
2. Odložena poreska sredstva	25.274	2. Dugoročna rezervisanja i obaveze	99.657
3. Obrtna imovina	1.373.377	4. Kratkoročne obaveze	509.565
4. Vanposlovna aktiva	117.955	5. Odložene poreske obaveze	-
		5. Vanposlovna pasiva	117.955
Ukupna aktiva	1.590.146	Ukupna pasiva	1.590.146
II BILANS USPEHA			
Prihodi		Rashodi	
1. Poslovni prihodi	477.485	1. Poslovni rashodi	583.009
2. Finansijski prihodi	1.242	2. Finansijski rashodi	6.514
3. Ostali prihodi	466	3. Ostali rashodi	28.246
4. Odloženi poreski prihodi	184	4. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	3.119
Ukupni prihodi	479.377	Ukupni rashodi	620.888
		Neto gubitak	141.511

Najveći deo svojih prihoda Društvo ostvaruje od prodaje robe i proizvoda na domaćem tržištu (oko 65% ukupnog prihoda). Ostale prihode ostvaruje prodajom na inostranom tržištu, a najčešći kupci su rudarska preduzeća, preduzeća mostogradnje i dr., kao i davanjem objekata u zakup.

UPOREDNI PREGLED REZULTATA POSLOVANJA I STRUKTURA OSTVARENIH REZULTATA ZA 2019. I 2018. GODINU

Red hr	O p i s	Ostvareno 2019. RSD 000	Planirano 2019. RSD 000	Ostvareno 2018. RSD 000 (korigovano)	% +/-	% +/-
	1	2	3	4	5=2/3	6=2/4
1.	Poslovni prihodi i rashodi					
	Poslovni prihodi	477.485	500.000	921.465	(95)	(52)
	Poslovni rashodi	583.009	560.000	896.958	104	(65)
	Poslovni dobitak			24.507		
	Poslovni gubitak	105.524	60.000			
2.	Finansijski prihodi i rashodi					
	Finansijski prihodi	1.242	1.000	1.057	124	118
	Finansijski rashodi	6.514	6.000	9.369	109	(70)
3.	Dobitak iz finansiranja					
4.	Gubitak iz finansiranja	5.272	5.000	8.312		
5.	Ostali prihodi i ost. rashodi					
	Ostali prihodi	466	2.000	3.229	(23)	(14)
	Ostali rashodi	28.246	25.000	5.571	113	507
	Rezultat ostalih prihoda i rashoda	(27.780)	(23.000)	(2.342)		
5a.	Prihodi od uskladjivanja					
5b.	Rashodi od uskladjivanja	3.119		412		757
5c.	Ispravka greške iz ranijih perioda	-		593		
6.	Ukupan bruto rezultat					
	Ukupni prihodi	479.193	503.000	925.751	(95)	(52)
	Ukupni rashodi	620.888	591.000	912.903	105	(68)
	Poreski rashod perioda		-	2.340	-	-
	Odloženi poreski rashod perioda		-		-	-
	Odloženi poreski prihodi perioda	184	-	274	-	(67)
	Neto dobitak			10.782		-
	Neto gubitak	141.511	88.000		161	
7.	Neto dobitak po akciji RSD			11,37		
8.	Neto gubitak po akciji RSD	149,26				

Nominalna vrednost akcije na dan 31.12.2019. godine je 600,00 dinara.

**PREGLED
OSTVARENOG FIZIČKOG OBIMA PROIZVODNJE U RJ KOVNICA
U 2019. GODINI**

Mesec	Jed. mere	P R O I Z V O D		
		Tirfoni	Vijci	Navrtke
Januar	kom	-	57.990	121.856
Februar	kom	-	45.940	28.120
Mart	kom	32.500	9.761	10.912
April	kom	-	581	20.275
Maj	kom	-	1.406	-
Jun	kom	16.900	100	50.579
Jul	kom	21.200	12.280	7.607
Avgust	kom	14.183	317	10.638
Septembar	kom	12.000	5.741	10.533
Oktoibar	kom	22.491	33.741	3.860
Novembar	kom	2.250	-	44.400
Decembar	kom	10.000	13.259	35.106
I Ostvareno u 2019	kom	131.524	181.116	343.886
II Planirano u 2019	kom	200.000	200.000	350.000
Efekat I/II	%	(66)	(91)	(98)
Ostvareno u 2018.	kom	3.214.856	4.086.612	4.261.804
Efekat 2019/2018.	%	(4)	(4)	(8)

**P R E G L E D
OSTVARENOG FIZIČKOG OBIMA U RJ MEHANIČKA OBRADA
U 2019. GODINI**

Mesec	Jed. mere	P R O I Z V O D I				
		Podloška	Vezica	Pričvrtna ploča	Podložna ploča	Kape
Januar	kom	120	1.150	-	-	-
Februar	kom	3.751	-	-	4	-
Mart	kom	100	480	-	-	-
April	kom	-	-	200	-	-
Maj	kom	-	-	-	102	-
Jun	kom	1.400	90	-	-	-
Jul	kom	5.676	90	1.000	-	-
Avgust	kom	16.380	2.780	3.200	-	-
Septembar	kom	-	220	500	-	1.450
Oktoibar	kom	-	686	-	600	-
Novembar	kom	310	200	-	-	-
Decembar	kom	100	-	-	-	1.048
I Ostvareno u 2019.	kom	27.837	5.696	4.900	706	2.498
II Planirano u 2019.	kom	30.000	10.000	5.500	1.000	3.000
Efekat I/II	%	(93)	(57)	(89)	(71)	(83)
Ostvareno u 2018.	kom	87.191	13.492	158.619	4.465	33.588
Efekat 2019/2018	%	(32)	(42)	(3)	(16)	(7)

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:

Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu:	0,99	(477.485 / 479.193)
Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu:	0,00	(1.242 / 479.193)
Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima:	0,94	(583.009 / 620.888)
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima:	0,01	(6.514 / 620.888)

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja

Odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima:	(0,77)	(479.193 / 620.888)
Odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima:	(0,82)	(477.485 / 583.009)
Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima:	(0,19)	(1.242 / 6.514)

Pokazatelji finansijske stabilnosti

Stepen samofinansiranja (kapital / stalna imovina)	5,12	(980.924 / 191.495)
Kreditna sposobnost (dugoročni izvori / stalna imovina)	5,64	(1.080.581 / 191.495)

Indikator opšte likvidnosti

Obrtna imovina prema kratkoročnim obavezama:	2,70	(1.373.377 / 509.565)
Obrtna imovina bez zaliha prema kratkoročnim obavezama:	2,36	(1.202.750 / 509.565)

POKAZATELJI ZADUŽENOSTI MIN DIV SVRLJIG AD NA DAN 31.12.2019. godine

<i>Red. Br.</i>	<i>Naziv elemenata</i>	<i>Iznos RSD 000</i>	<i>% učešća</i>
1	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.955	0.32
2	Rezervisanja za troškove sudskih sporova	10.432	1.71
3	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	87.270	14.32
4	I DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE UKUPNO (1+2+3)	99.657	16.4
5	Kratkoročni krediti	107.735	17.68
6	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.479	1
7	Primljeni avansi	178.377	29.28
8	Dobavljači	196.112	32.19
9	Ostale kratkoročne obaveze	3.428	0.56
10	Obaveze po osnovu PDV i PVR	22.434	3.68
11	II KRATKOROČNE OBAVEZE (2+7 do 11)	509.565	83.64
12	UKUPNE OBAVEZE I + II	609.222	100,00

Stepen zaduženosti

	2019.	2018.
Kratkoročne obaveze + dugoročne obaveze / poslovna pasiva	0,33	0,37

I Stepen likvidnosti

	2019.	2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze	0,01	0,01

II Stepen likvidnosti

	2019.	2018.
Obrtna imovina – zalihe / kratkoročne obaveze	2,36	2

Neto obrtni fond

	2019.	2018.
Osnovni kapital – stalna imovina	453.383	431.338

Neto obrtna sredstva

	2019.	2018.
Obrtna imovina – kratkoročne obaveze	863.812	974.543

POSLOVNA IMOVINA

	2019. RSD 000	2018. RSD 000	Index
Pozicija	1	2	3=1/2
Stalna imovina	191.495	213.540	0,90
1. Nematerijalna imovina	569	971	0,59
2. Nekretnine, postrojenja, oprema	190.926	212.569	0,90
Obrtna imovina	1.373.377	1.605.345	0,86
1. Zalihe	170.627	344.376	0,50
2. Potraživanja po osnovu prodaje	1.172.256	1.216.042	0,96
3. Ostala potraživanja	19.132	12.674	1,51
4. Kratkoročni finansijski plasmani	2.966	2.837	1,05
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.227	9.305	0,24
6. PDV i AVR	6.169	20.111	0,31
Odložena poreska sredstva	25.274	25.090	1,01
1. Odložena poreska sredstva perioda	25.274	25.090	1,01
Ukupno poslovna imovina	1.590.146	1.843.975	0,86

KAPITAL

	2019. RSD 000	2018. RSD 000	Index
O p i s	1	2	3=1/2
1. Osnovni kapital	644.878	644.878	1,00
2. Otkupljene sopstvene akcije	383	383	1,00
3. Rezerve	444.928	442.580	1,01
4. Neraspoređeni dobitak	33.012	35.360	0,93
5. Gubitak	141.511		-
KAPITAL 1-2+3+4+5-6	980.924	1.122.435	0.87

POSLOVNE AKTIVNOSTI U NAREDNOM PERIODU

Razvoj i investicije u narednom periodu je uslovljen razvojem grupacije DIV i specifičnostima poslovanja našeg Društva. Realno je očekivati određene poteškoće u očuvanju tržišta. Neophodno je intenzivirati aktivnosti u pronalaženju novih poslovnih partnera (naročito kupaca), kako u zemlji tako i u inostranstvu. Takođe, očekujemo značajnije poboljšanje naplate potraživanja.

Komercijalni, tehnički i organizacioni zahtevi nalažu:

- jačanje službe komercijale (oddeljenja prodaje na domaćem tržištu u delu železničkog programa),
- eliminaciju uskih grla u tehnološkim linijama,
- unapređenje funkcije kontrole kvaliteta.

Lista projekata razvojnih investicija:

- Instalacija rashladne vode za obezbedjenje tehnoloških postupaka,
- Projekat unutrašnjeg transporta, uključujući FBP. Završavanje remonta i nadogradnja industrijskog koloseka,
- Unapređenje tehničkih i radnih uslova u proizvodnim halama,
- Uspostavljanje računarskog sistema u Organizaciji,
- RJ Kovnica, ugradnja rashladne vodovodne instalacije

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa, a u sklopu svetske pandemije virusa COVID-19, proglašeno je vanredno stanje 16. marta 2020. godine. Mere koje je Vlada Republike Srbije preduzela za sprečavanje širenja virusa i kolapsa zdravstvenog sistema, globalne prilike i scenariji okolnih država od značajnog su uticaja na nove organizacije u poslovanju Društva. Kao i većina entiteta, i Društvo je pre svega svoj fokus opredelila na zaštitu zaposlenih, u skladu sa obaveštenjima Ministarstva Zdravlja i preporukama matičnog pravnog lica, na percepciju i upravljanje rizicima koji su preteći za poslovanje u vanrednim okolnostima.

Društvo nije imalo korektivnih događaja koji bi izmenili izveštaje za finansijsku 2019. godinu, a koje bi ovakve okolnosti nakon datuma bilansa uslovile. Uzimajući u obzir relevantne pretpostavke, Društvo nema potrebu preispitivanja fer vrednosti imovine i obaveza na datum bilansa 31. decembra 2019, kao i na prekvalifikaciju kratkoročnih i dugoročnih potraživanja, odnosno obaveza.

Društvo je u bilansu uspeha za poslovnu 2019. godinu iskazalo prihode u iznosu od 477.485 hiljada dinara što je u odnosu na poslovnu 2018 godinu manje za 48,17%. Značajno smanjenje prihoda je posledica smanjenja obim poslovanja i iskorišćenosti proizvodnih kapaciteta. Naime, Društvo je u prethodnim periodima ustupilo zaposlene povezanom pravnom licu, dok je sirovine za proizvodnju prodalo povezanim pravnim licima, a veći deo proizvodnih kapaciteta u smislu opreme i objekata iznajmilo povezanom pravnom licu DIV Betonski pragovi d.o.o., Svrlijig. Takav, novi model poslovanja je nastavljen i u 2020. godini. Sa aspekta događaja nakon datuma bilansa, a u vezi sa uticajem vanrednih okolnosti Covid-19, Društvo održava planirane nabavke za realizaciju proizvodnje nesmetano, a sve ugovorene porudžbine i dalje su validne, osim što je, na zahtev pojedinih kupaca, došlo do prolongiranja isporuke gotovih proizvoda. Na datum ovih finansijskih izveštaja, rukovodstvo smatra da, prema svom najboljem uverenju, ova situacija nije imala značajan negativan uticaj na poslovanje Društva, finansijske performanse ili sposobnost kupaca da izmiruju obaveze prema Društvu, međutim, rukovodstvo priznaje veću neizvesnost u vezi sa budućnošću i preduzima mere za smanjenje troškova i održavanje likvidnosti.

Dugoročno gledano, posledice mogu uticati na obim trgovanja, tokove gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo i dalje ispunjava svoje obaveze o roku dospelca te stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Finansijski instrumenti i ciljevi upravljanja rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, ostalih dugoročnih obaveza, kratkoročnih plasmana, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akcijski kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, otkupljene sopstvene akcije, zakonske, statutarne i revalorizacione rezerve, akumulirani dobitak i gubitak tekuće godine.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine obrazloženi su u napomenama uz FI. Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 finansijskih izveštaja. Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja, koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve 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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. 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.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, kratkoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominovani 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.

Detaljan prikaz i efekti finansijskih, tržišnih i deviznih rizika sa proračunima obrazloženi su u Napomenama koje su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2019. godinu.

- U periodu nakon pripreme i izrade Izveštaja o poslovanju za 2019. godinu nije bilo značajnijih poslovnih događaja.
- U 2019. godini Društvo je sa matičnim i ostalim povezanim pravnim licima imali uobičajne poslovne aktivnosti.
- U 2019. godini nije bilo posebno značajnih aktivnosti Društva u oblasti istraživanja i razvoja, kao i ulaganja u zaštitu radne i životne sredine.

Svrljig 27.07.2020. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg

Izveštaja o poslovanju

Aleksandar Jovanović
Direktor
Dragan Manojlović





MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

RS-19160 Svrljig, Ulica Travnika 71

+381 18 822 745, +381 18 11 50 990

+381 18 821 271, mindivsvrljig@mindivgroup.eu

www.divgroup.eu

Број: 175/20

Датум: 29.07.2020.

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунски период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о рачуноводству („Сл. Гласник“ РС, бр. 62/2013), подзаконских аката и интерних аката друштва донетих на основу Закона.

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, дају истините и објективне податке о стању имовине и обавеза и одражавају пословање и финансијски положај друштва и реално исказују добитке и губитке као и токове готовине и промене на капиталу.

На основу члана 50. став 2. тачка 3. Закона о Тржишту капитала („Сл. Гласник“ РС, бр. 31/2011 и 112/2015) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. Гласник“ РС, бр. 14/2012, 5/2015 и 24/2017) ову изјаву сачињавају и дају као саставни део Годишњег извештаја, одговорна лица за састављање финансијских извештаја :

1. Манојловић Драган, ВД Генералног Директора и
2. Јовановић Александар, Шеф Рачуноводства.

У Сврљигу, 29.07. 2020. године

ОДГОВОРНА ЛИЦА:



Манојловић Драган, ВД Генералног Директора

Јовановић Александар, Шеф Рачуновидства

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja vozних elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komerцијална banka a.d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG

Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusić predsednik / president | Vlatko Kvesić član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

RS: 18000 Svrljig, Dužina Travnica 51

☎ +381 (0) 22 340 340 | ☎ +381 (0) 31 50 100

☎ +381 (0) 11 211 211 | 🌐 mindiv.rs | 🌐 divgroup.hr

🌐 www.divgroup.eu

Број: 177/20
Датум: 29.07.2020.

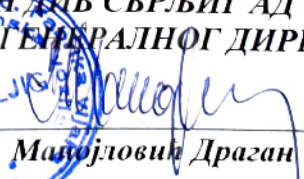
ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунски период 01.01. 2019. године до 31.12. 2019. године на дан 29.07. 2020. године, НИСУ УСВОЈЕНИ.

Поменути извештај ће бити усвојен на Скупштини акционара привредног друштва која је заказана за 27.11. 2020. године.

У Сврљигу, 29.07. 2020. године.

МИН ДИВ СВРЉИГ АД СВРЉИГ
ВД ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА



Манојловић Драган

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja vozних elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komercijalna banka a.d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG

Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusić predsednik / president | Vlatko Kvesic član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

Бр. 18360 Сврљига, Београд, Србија, БИХ

Телефон: +381 18 4150 190

Факс: +381 18 421 277 | mindiv@mindiv.rs | info@mindiv.rs

www.divgroup.eu

Број: 176/19

Датум: 29.07. 2020.

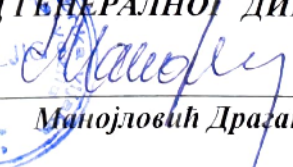
ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА
О ПОКРИЋУ ГУБИТКА УТВРЂЕНЕ ФИНАНСИЈСКИМ
ИЗВЕШТАЈЕМ ЗА 2019. ГОДИНУ

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунски период 01.01. 2019. године до 31.12. 2019. године на дан 29.07. 2020. године, **НИСУ УСВОЈЕНИ**, те у складу са тим, **НИЈЕ ИЗВРШЕНО ПОКРИЋЕ ГУБИТКА ПО ЗАВРШНОМ РАЧУНУ ЗА 2019. ГОДИНУ.**

Поменути извештај ће бити усвојен и донета одлука о покрићу губитка на Скупштини акционара привредног, која је заказана за 27.11. 2020. године.

У Сврљигу, 29.07. 2020. године.

МИН ДИВ СВРЉИГ АД СВРЉИГ
ВД ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА


Манојловић Драган

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja vozних elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komercijalna banka a.d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG

Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusić predsednik / president | Vlatko Kvesic član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |