

SP LASTA A.D. BEOGRAD

**GODIŠNJI KONSOLIDOVANI
IZVEŠTAJ ZA 2019. GODINU**

Beograd, jul 2020.

SADRŽAJ:

1. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
2. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
3. GODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA O USVAJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЛГОВАД АД.
ДОТУД ДАНИЧА
6377
30 JUN 2020 ГОД

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07019734

Шифра делатности 4939

ПИБ 100002006

Назив SAOБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

КОНСОЛИДОВАНИ 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 | | 9272589 | 8443750 | 8501927 |
| 01 | 1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 15950 | 3779 | 8042 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 2596 | 71 | 106 |
| 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 | | 13354 | 3708 | 7936 |
| 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 | 21 | 9232716 | 8416487 | 8467113 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 358695 | 358695 | 359402 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 1895087 | 1911583 | 1957960 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе неректнине | 0014 | | 6955592 | 6100911 | 5947257 |
| 025 и део 029 | 5. Остале неректнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Неректнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 1035 | 1035 | 1035 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми | 0017 | | 21561 | 20969 | 25043 |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за неректнине, постројења и опрему | 0018 | | 153 | 175 | 196 |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 593 | 23119 | 176220 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | 0 | 0 | 0 |
| 032 и део 039 | 2. Основна стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Износ | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|--|
| | | | | | Крајње стање 20__. | Претходна година 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 | 22 | 23923 | 23484 | 25772 |
| 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 | | 46 | 46 | 46 |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | 3282 | 4532 | 3242 |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | 0 | | |
| 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 држи до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | 20595 | 18906 | 23484 |
| 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 јомства | 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 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 1187116 | 1083068 | 1045554 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 163312 | 213494 | 173810 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и скитан инвентар | 0045 | | 150292 | 165095 | 165686 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стапна средства намењена продаји | 0049 | | 572 | | 239 |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 12448 | 572 | 572 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 26 | 349591 | 47822 | 7313 |
| 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 - остале повезана правна лица | 0054 | | 10351 | 32234 | 17903 |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остале повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 291520 | 281681 | 301369 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | 47665 | 50360 | 35660 |
| 206 и део 209 | 7. Остале потраживања по основу продаје | 0058 | | 55 | 14 | 36 |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 27 | 18795 | 21459 | 36700 |
| 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 | | 53487 | 51766 | 46287 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | 0 | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | 13637 | 2069 | 3177 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | 49850 | 49697 | 43110 |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 29 | 46656 | 44056 | 83047 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 30 | 238341 | 130447 | 118198 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | | 306934 | 257557 | 232149 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 10459705 | 9526818 | 9547481 |
| 88 | Б. БАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 17023721 | 21430008 | 29233561 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|---------|
| | | | | | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | 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 | 31 | 3803754 | 1924062 | 3066902 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 3186278 | 3174648 | 2419460 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 2979957 | 2979957 | 2419460 |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченој одговорношћу | 0404 | | 194691 | 194691 | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | 11630 | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 13262 | 13265 | 13266 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 158862 | 158862 | 158862 |
| 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 | | 70149 | 42582 | 31519 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 515501 | 619869 | 506933 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 484660 | 506933 | 13179 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 30841 | 112936 | 493754 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 2864915 | 2407355 | 3138345 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | ЛОП | 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 | 32 | 426189 | 430309 | 403569 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | 0 | | |
| 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 | | 253707 | 250908 | 248708 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 172482 | 179401 | 154861 |
| 402 и 409 | 6. Остале дугорочне резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 33 | 2438726 | 1977046 | 2734776 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | 1395816 | 1776038 | 2136057 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | 3227 | 46229 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | 1040604 | 194519 | 192733 |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | 2306 | 3262 | 359757 |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 318186 | 323253 | 290266 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 34 | 3472850 | 2872148 | 3051968 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 1234608 | 1065260 | 1202311 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | 127881 | | 30000 |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | | 1106723 | 1065260 | 1172311 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 15821 | 10526 | 10796 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | | 1845571 | 1448474 | 1227081 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | 9 | 26 |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | | | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | 1543056 | 1203216 | 1155459 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 297592 | 240620 | 65862 |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 37 | 4923 | 4579 | 4734 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 38 | 314092 | 272988 | 538217 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | | 556 | 1729 | 697 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | 21190 | 34686 | 38140 |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | 41012 | 38435 | 34726 |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 10459705 | 9526818 | 9547481 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 39 | 17073721 | 21430008 | 29233561 |
| у _____ | | | | | | |
| дана 20____ године | | | | | | |

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



Момчило Јаковић

Законски заступник

Момчило Јаковић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЛСТ АД
АУТОПУТ БЕГД-НИШ
БР 6379
30 ЈУН 2020
Год.
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ 4939
ПИБ 100002006
БЕГД
БЕОГРАД

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07019734

Шифра делатности 4939

ПИБ 100002006

Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

КОНСОЛИДОВАНИ 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 | | | | |
| 50 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 7592624 | 7188579 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | 5 | 0 | 0 |
| 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 иностранском тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностранском тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностранском тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 7411126 | 6981099 |
| 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 иностранском тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | 184646 | 214943 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностранском тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 6408349 | 5944645 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностранском тржишту | 1015 | | 818131 | 821511 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 158222 | 178415 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 7 | 23276 | 29065 |

| 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 $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$ | 1018 | | 7349102 | 6790681 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ | 1020 | | | 262 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | 30203 | 31384 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | | 489457 | 480886 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 2488495 | 2410795 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 2316102 | 2036706 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 11 | 804586 | 569790 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 751120 | 692077 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 55106 | 81595 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 12 | 474439 | 449954 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 243522 | 397898 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 13 | 22514 | 10874 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 985 | 129 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | 102 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталых повезаних правных лица | 1035 | | 1 | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придржаних правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | 984 | 27 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 3013 | 775 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 18516 | 9970 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 14 | 207970 | 261042 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 151 | 10 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| 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 | | 3 | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придржаних правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 148 | 10 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 204917 | 257769 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 2902 | 3263 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 185456 | 250168 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 15 | 17250 | 19397 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 16 | 12898 | 25001 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 15 | 41398 | 97222 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 16 | 59394 | 60316 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 44422 | 179032 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | 8172 | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | 9407 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 52594 | 169625 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | 26820 | 23703 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | 32986 | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | 5067 | |

| 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 | | 30841 | 112936 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК $(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)$ | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | 7297 | 26721 |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | 23544 | 86215 |
| | 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 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у _____
дана 20 године

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



Законски заступник

Милан Јаковић

Легат Јаковић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Ласта
 АУТОПУТ ГРД-НИШ
 БР. 6374/2
 30 JUN 2020 год
 ПИБ 100002006
 НЕОО БЕОГРАД

Матични број 07019734 | Шифра делатности 4939
 Назив SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)
 Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | | |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | 30841 | 112936 |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, 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 | | | 18825 | 12040 |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених 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 | | 8742 | 212 |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хединга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | 1289 |
| | 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 | | 27567 | 10963 |
| | 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 | | 27567 | 10963 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 3274 | 101973 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 3274 | 101973 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | 2499 | 77846 |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | 775 | 24127 |

у _____

дана 20 године

Законски заступник

Марко Јовановић
Светлана Јовановић



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

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 07019734 | Шифра делатности 4939 | ПИБ 100002006 |
| Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА) | | |
| Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4 | | |

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|-------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 2419460 | 4020 | | 4038 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | 13266 |
| 2 | 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. | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$) | 4005 | | 4023 | | 4041 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$) | 4006 | 2419460 | 4024 | | 4042 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | 13266 |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 755188 | 4026 | | 4044 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) | 4009 | | 4027 | | 4045 |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$) | 4010 | 3174648 | 4028 | | 4046 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | 13265 |
| 6 | 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. | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$) | 4013 | | 4031 | | 4049 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$) | 4014 | 3174648 | 4032 | | 4050 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------------|------|------------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 Основни капитал | АОП | 31 Уписаны а неуплаћени капитал | АОП | 32 |
| | | | | | | | Резерве |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 11630 | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9. | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4018 | 3186278 | 4036 | | 4054 | 13262 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------|------|---|------|----------------------------|
| | | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | АОП | 34 |
| | | | | | 7 | | 8 Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 506933 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$) | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$) | 4060 | | 4078 | | 4096 | 506933 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 112936 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$) | 4064 | | 4082 | | 4100 | 619869 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$) | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$) | 4068 | | 4086 | | 4104 | 619869 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------|------|---|------|-----------------------------|
| | | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | АОП | 34 Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 135209 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4105 | 30841 |
| 9 | Стане на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4072 | | 4090 | | 4108 | 515501 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|------------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актиуарски 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. | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 51452 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 158862 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна: | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$) | 4113 | | 4131 | 51452 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$) | 4114 | 158862 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 12040 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) | 4117 | | 4135 | 63492 | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$) | 4118 | 158862 | 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 ($5a + 6a - 6b \geq 0$) | 4121 | | 4139 | 63492 | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$) | 4122 | 158862 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | | 4159 | |
| | b) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | 7970 | 4160 | |
| | Станje на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4125 | | 4143 | 55522 | 4161 | |
| | b) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4126 | 158862 | 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 придржених друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | 4182 | 25774 | 4200 | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4165 | | 4183 | | 4201 | |
| 3 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | | 4184 | | 4202 | |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 4 | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4167 | | 4185 | | 4203 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4168 | | 4186 | 25774 | 4204 | |
| 5 | Промене у претходној години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4169 | | 4187 | | 4205 | |
| 6 | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | | 4188 | | 4206 | |
| | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| 7 | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4171 | | 4189 | | 4207 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4172 | | 4190 | 25562 | 4208 | |
| 8 | Исправка материјално значајних грешака и промеса рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4173 | | 4191 | | 4209 | |
| 9 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4174 | | 4192 | | 4210 | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| 10 | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4175 | | 4193 | | 4211 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4176 | | 4194 | 25562 | 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 придржених друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| | a) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | | 4195 | | 34304 | 4213 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | | 4196 | | | 4214 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4179 | | 4197 | | 8742 | 4215 |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4180 | | 4198 | | | 4216 |

| 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 ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | 5941 | 4235 | 3066902 | 4244 | |
| 1 | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | | | | |
| 2 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | 4236 | | 4245 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4221 | 5941 | 4237 | 3066902 | 4246 | |
| 3 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | | | |
| 4 | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | 1289 | | | 4247 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4225 | 4652 | 4239 | 3924062 | 4248 | |
| 5 | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$) | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | | | | |
| 6 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | 4240 | | 4249 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4229 | 4652 | 4241 | 3924062 | 4250 | |
| 7 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$) | 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 ХOB расположивих за продажу | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 1233 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | 4251 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4233 | | 5885 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4234 | | | 3803754 | 4252 | |
| | у _____ | | | | | | |
| | дана 20 године | | | | | | |



М.П.

Марко Јовановић

Законски заступник

Ладислав Јеврић

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

БР-63476
30 JUN 2020
11000 БЕОГРАД

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07019734
Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)
Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

Шифра делатности 4939

ПИБ 100002006

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

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 ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 7818026 | 7457088 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 7496032 | 7220662 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 6016 | 775 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 315978 | 235651 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 7603083 | 5312624 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 5239873 | 4336794 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 2094608 | 1682223 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 210920 | 231140 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 47393 | 31486 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 10289 | 31031 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 214943 | 1144414 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 29943 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | 29943 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 607613 | 315467 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 595700 | 315467 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 11913 | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 607613 | 285524 |

| 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 | 978691 | 107558 |
| 1. Увеђање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 70000 | 70000 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 143857 | 37558 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | 764834 | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 584740 | 1004308 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 466338 | 695152 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 14976 | 50886 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 955 | 2174 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | 102471 | 256096 |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 393951 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 8796717 | 896750 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 8795436 | 7594589 |
| Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 1281 | 7632449 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 44056 | 37860 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 4788 | 83047 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 3469 | 1364 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 46656 | 2495 |
| у _____ | | | 44056 |
| дана 20 године | | | |

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



Мата Јабат
Радослава Јовановић
Законски заступник

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГЛОСОД АД
АУТО ПУТ БГД-НИШ
БР. 6322/5
30 JUN 2020
11000 БЕОГРАД Год.

**Nапомене уз кonsolidovane finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2019. godine**

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Matično pravno lice:

Javno akcionarsko društvo Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd sa sedištem u Beogradu, Autoput Beograd – Niš 4.

Matično društvo je osnovano odlukom Vlade Republike Srbije Rešenjem broj 89 od 8.02.1947. godine, a sa radom je započelo 1.04. iste godine.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13) Matično društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 2,027

Zavisna pravna lica :

Saobraćajno preduzeće „Lasta“ d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću, Lazarevac, Vladike Nikolaja Velimirovića 12, u sadašnjem statusu, osnovala je kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd (matično društvo), koja je 60,26% vlasnik udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 337.

„Lasta Montenegro“ d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću, Podgorica, Republika Crna Gora, Trg Golotočkih žrtava 1, u sadašnjem statusu, osnovala je 01. novembra 2010. godine kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće „Lasta“ a.d. Beograd (matično društvo), koja je 100% vlasnik jedinstvenog udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 5.

SP „Lasta“ d.o.o. Banja Luka, društvo sa ograničenom odgovornošću, Bosna i Hercegovina, Republika Srpska, Bulevar Srpske vojske 17, u sadašnjem statusu, osnovala je 10.11.2011. godine kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd (matično društvo), koja je 100% vlasnik jedinstvenog udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 10.

PODACI O DELATNOSTI DRUŠTAVA U OKVIRU GRUPE

Podaci o društvu iz grupe

Matično pravno lice:

Akcionarsko društvo Saobraćajno preduzeće "Lasta" Beograd sa sedištem u Beogradu, Autoput Beograd - Niš 4.

Podaci o registraciji :

Trgovinski sud u Beogradu – V Fi. 4366/00 od 05. juna 2000. godine

Upis u Agenciju za privredne registre – 63468 od 08. oktobra 2005. godine

Matični broj: 07019734

PIB: 100002006

Šifra delatnosti: 4939

Naziv delatnosti: Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST (Nastavak)

PODACI O DELATNOSTI DRUŠTAVA U OKVIRU GRUPE (Nastavak)

Zavisna pravna lica :

Saobraćajno preduzeće „Lasta”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Lazarevcu, Vladike Nikolaja Velimirovića 12.

Podaci o registraciji :

Upis u Agenciju za privredne registre – BD 74121/2008, 19.05.2008.

Matični broj : 17417924

PIB: 101764335

Šifra delatnosti: 4931

Naziv delatnosti: Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 22. oktobra 2002. godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 60,26% učešćem u Zavisnom društvu.

„Lasta Montenegro”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Podgorici, Republika Crna Gora, Trg Golotočkih žrtava 1.

Podaci o registraciji:

Upis u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici – 50590764 od 01.11.2010.

Matični broj : 02809796

PIB: 02809796

Šifra delatnosti: 4931

Naziv delatnosti: Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 01. novembra 2011.godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 100% učešćem u Zavisnom društvu.

„S.P. Lasta d.o.o. Banja Luka”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Banja Luci, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, Prote Nikole Kostića br.20

Podaci o registraciji :

Upis u Okružni Privredni sud u Banja Luci – 057-0-Reg-11-002893 od 10.11.2011.

Matični broj : 11084095

PIB (JIB): 4403381360000

Šifra delatnosti: 4939

Naziv delatnosti: Ostali kopneni prevoz putnika, d.n.

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 10. novembra 2011. godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 100% učešćem u Zavisnom društvu.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 62/2013, 30/2018, i 73/2019),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 35/14),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018, i 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Agencija, kao veliko pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počeće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. MSFI iz ove tačke mogu se primeniti i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Standard: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti nisu primenjeni na ove finansijske izveštaje.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati konsolidovanim finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3.

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Grupa je u sastavljanju ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja primenjivala računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti (Nastavak)

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Grupe su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje” – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Ovkira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, prevedeni i primenjuju se na finansijske izveštaje za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine (ali se podržava njihova ranija primena):

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” – Tumačenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije”. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. (Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu.)
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Izmene MRS 7 „Inicijativa za obelodanjivanja“ zahtevaju od entiteta takva obelodanjivanja koja omogućuju korisnicima finansijskih izveštaja da procene promene u obavezama nastale finansijskim aktivnostima, uključujući promene nastale i od novčanih i nenovčanih promena. Izmene MRS 7 su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu
- Izmene MRS 12 „Porez na dobitak“ koja se odnosi na identifikovanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke, primenjuju se retrospektivno za godišnje periode koji počinju na dan 1. decembra 2017. godine ili kasnije, sa podržanom ranjom primenom
- Izmene MSFI 2 „Plaćanje akcijama – klasifikacija i merenje transakcija“, na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje na dan 1. januara 2018. godine ili kasnije, sa podržanom ranjom primenom
- IFRIC 22 „Razmatranje transakcija i avansa u stranim valutama“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca”. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- MRS 40 „Investicione nekretnine“ – Prenosi investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 28) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)
- Izmene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Izmene, redukcija ili okončanje plana primanja zaposlenih, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Izmene MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – Dugoročna ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ – Mogućnosti plaćanja unapred uz negativnu naknadu, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- MSFI 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima kako davalaca tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1. januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: MRS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“;

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- IFRIC 23 „Neizvesnost po pitanju postupanja u vezi sa porezom na dobit“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine)
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12, MRS 23) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine)
- MSFI 17 „Ugovori u osiguranju“, koji ustanovljava principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje ugovora u osiguranju na koje se ovaj standard primenjuje. Na dan stupanja na snagu, 1. januara 2021. godine, ovaj standard će zameniti MSFI 4 „Ugovori u osiguranju“

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u konsolidovanim finansijskim izveštajima za 2018. godinu. Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 11. marta 2019. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenta prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje početno se priznaje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada: postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja; ili za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti prostala vrednost i da će to tržište trajati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim za ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Amortizacija goodwill-a vrši se u roku koji ne prelazi 20. godina.

Interni nastali goodwill ne priznaje se kao nematerijalno ulaganje.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomski koristi po osnovu tog sredstva pricinjati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava. Nabavna vrednost može takođe uključiti i prenos bilo kog dobitka/(gubitka) iz kapitala, po osnovu instrumenata zaštite od rizika novčanog toka deviznih troškova nabavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da очekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne очekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

| | U % |
|---|-----------|
| Građevinski objekti (zgrade, hale, autobuske stanice) | 1 |
| Autobusi | 5 – 6.25 |
| Remontovani autobusi | 20 – 25 |
| Putnički automobili | 15.5 |
| Oprema i postrojenja | 10 – 12.5 |
| Stajališta, nadstrešnice, kamioni, alati | 20 – 25 |
| Računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema | 30 |

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasificuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebe vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomске koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklassificuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklassifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Finansijski instrumenti

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasificuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasificuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasificuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 270 dana, za potraživanja i plasmane u zemlji a za inostrana potraživanja i plasmane u roku od 365 dana od dana dospelosti. Društvo nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima namenu da ulaganja otudi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksним rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima namenu i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluci da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklassifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

e) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenalo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

e) Priznavanje i merenje (Nastavak)

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktnе troškove i pripadajuće režiske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.15. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekucim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|------------------|------------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 184,646 | 214,943 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 6,408,349 | 5,944,645 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 818,131 | 821,511 |
| Ukupno | 7,411,126 | 6,981,099 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | 30,203 | 31,384 |
| Ukupno | 30,203 | 31,384 |

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina | 158,222 | 166,389 |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 0 | 12,026 |
| Prihodi od zakupnina | 21,193 | 23,885 |
| Ostali poslovni prihodi | 2,083 | 5,180 |
| Ukupno | 181,498 | 207,480 |

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi materijala za izradu | 22,856 | 24,763 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 11,142 | 9,363 |
| Troškovi goriva i energije | 2,488,495 | 2,410,795 |
| Troškovi rezervnih delova | 448,849 | 443,496 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 6,610 | 3,264 |
| Ukupno | 2,977,952 | 2,891,681 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 1,760,227 | 1,554,644 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 334,648 | 308,330 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 15,329 | 10,902 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 23,892 | 24,517 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 8,222 | 4,979 |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 10,650 | 9,609 |
| Ostali lični rashodi i naknade | <u>163,134</u> | <u>123,725</u> |
| Ukupno | <u>2,316,102</u> | <u>2,036,706</u> |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi amortizacije | 751,120 | 692,077 |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 50,554 | 21,878 |
| Ostala rezervisanja | <u>4,552</u> | <u>59,717</u> |
| Ukupno | <u>806,226</u> | <u>773,672</u> |

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 112,450 | 96,408 |
| Troškovi transportnih usluga | 53,175 | 37,535 |
| Troškovi usluga održavanja | 157,420 | 94,578 |
| Troškovi zakupnina | 18,020 | 12,762 |
| Troškovi sajmova | 0 | 293 |
| Troškovi reklame i propagande | 20,960 | 4,457 |
| Troškovi ostalih usluga | <u>442,561</u> | <u>423,737</u> |
| Ukupno | <u>804,586</u> | <u>669,770</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 176,461 | 158,465 |
| Troškovi reprezentacije | 6,409 | 6,236 |
| Troškovi premija osiguranja | 194,275 | 182,701 |
| Troškovi platnog prometa | 18,377 | 21,169 |
| Troškovi članarina | 5,727 | 5,556 |
| Troškovi poreza | 54,485 | 57,129 |
| Troškovi doprinosa | 6 | 7 |
| Ostali nematerijalni troškovi | <u>18,699</u> | <u>18,691</u> |
| Ukupno | <u>474,439</u> | <u>449,954</u> |

13. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 0 | 102 |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica | 1 | 0 |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 3,013 | 775 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 1,664 | 896 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | | 9,074 |
| Ostali finansijski prihodi | <u>16,852</u> | <u>27</u> |
| Ukupno | <u>22,514</u> | <u>10,874</u> |

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 3 | 0 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 204,917 | 257,769 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 796 | 895 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 2,106 | 2,368 |
| Ostali finansijski rashodi | <u>148</u> | <u>10</u> |
| Ukupno | <u>207,970</u> | <u>261,042</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 2,374 | 11,382 |
| Dobici od prodaje materijala | 221 | 21,396 |
| Viškovi | 5,389 | 5,054 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 19 | 2,330 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | 358 | 0 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 299 | 7,428 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | 587 | 6,259 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 31,101 | 43,275 |
| Prihodi od uskladišivanja vrednosti zaliha | 0 | 1,111 |
| Prihodi od uskladišivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 17,250 | 18,286 |
| Prihodi od uskladišivanja vrednosti ostale imovine | 1,050 | 98 |
| Ukupno | 58,648 | 116,619 |

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 500 | 17,977 |
| Gubici od prodaje materijala | 1 | 62 |
| Manjkovi | 1,421 | 1,701 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 0 | 499 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 51,024 | 32,317 |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 4,203 | 4,097 |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 12,898 | 25,001 |
| Obezvredenje ostale imovine | 2,245 | 3,663 |
| Ukupno | 72,292 | 85,317 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

17. DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Dobitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika | 626 | 0 |
| Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | <u>10,212</u> | <u>80</u> |
| Ukupno | <u>10,838</u> | <u>80</u> |

18. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Gubitak poslovanja koje se obustavlja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika | 586 | 0 |
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | <u>2,080</u> | <u>9,487</u> |
| Ukupno | <u>2,666</u> | <u>9,487</u> |

19. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|--|------------------------|------------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući porez na dobit | (26,820) | (23,703) |
| Odloženi poreski prihod/rashod perioda | <u>5,067</u> | <u>(32,986)</u> |
| Ukupno | <u>(21,753)</u> | <u>(56,689)</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa matičnog društva prikazano je u sledećoj tabeli:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha | 9,101 | 127,336 |
| Dobici od prodaje imovine | (11,382) | |
| Troškovi koji nisu dokumentovani | 3,264 | 165 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od lica kome se istovremeno duguje | 6,412 | 3,789 |
| Novčane kazne, ugovorne kazne i penali | 15,860 | 9,658 |
| Troškovi postupka prinudne naplate poreza i dr. dugovanja | 83 | 9,468 |
| Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina | 2,352 | 17,639 |
| Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti | 9,347 | 6,265 |
| Primanja zaposlenih iz člana 9. stav 2. Zakona | 8,961 | 348 |
| Isplaćene otpremnine | (2,026) | (1,388) |
| <i>Korekcije amortizacije</i> | | |
| Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe | 652,127 | 633,874 |
| Amortizacija priznata u poreske svrhe | (589,587) | (659,408) |
| Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati | - | 16 |
| Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod | 2,585 | 2,512 |
| Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu | 23,299 | 67,996 |
| Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu | (29,082) | (39,980) |
| Prihodi po osnovu dividendi | - | (30,000) |
| Ostali prihodi po osnovu neiskorišćenih troškova u prethodnom periodu | - | (3,879) |
| Korekcija po osnovu transfernim cenama | 3,407 | 1,697 |
| Poreski dobitak / (gubitak) | 113,365 | 132,500 |
| Kapitalni dobici | - | 11,742 |
| Poreska osnovica | 113,365 | 144,242 |
| Tekuća poreska stopa | 15% | 15% |
| Tekući porez na dobit | 17,005 | 21,636 |
| Poreska oslobođenja | (5,612) | (7,140) |
| Tekući porez na dobit | 11,393 | 14,496 |
| Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod) | (339) | 39,833 |
| Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100) | - | 31,28 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

| | <i>Bilans uspeha</i> | | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> | <i>Bilans stanja</i> | <i>2018.</i> |
| Odložena poreska sredstva / obaveze | | | | |
| Stanje na početku godine | - | - | (323,253) | (290,266) |
| Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti | 5,067 | (32,986) | 5,067 | (32,986) |
| Stanje na kraju godine | 5,067 | (32,986) | (318,186) | (323,253) |

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|------------------------------|------------------|--------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Softver i ostala prava | 2,596 | 71 |
| Ostala nematerijalna imovina | 13,354 | 3,708 |
| Ukupno | 15,950 | 3,779 |

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

| | <i>u 000 RSD</i> | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | <i>Softver i ostala prava</i> | <i>Ostala nematerijalna imovina</i> | <i>Ukupno</i> |
| NABAVNA VREDNOST | | | |
| Stanje na dan | | | |
| 1. januara 2019. godine | 45,579 | 15,303 | 60,882 |
| Nabavke u toku godine | 2,617 | 12,383 | 15,000 |
| Stanje na dan | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 48,196 | 27,686 | 75,882 |
| AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI | | | |
| Stanje na dan | | | |
| 1. januara 2018. godine | 45,579 | 13,876 | 59,455 |
| Amortizacija (Napomena 10) | 21 | 456 | 477 |
| Stanje na dan | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 45,600 | 14,332 | 59,932 |
| NEOTPISANA VREDNOST NA DAN: | | | |
| - 31. decembra 2019. godine | 2,596 | 13,354 | 15,950 |
| - 31. decembra 2018. godine | 71 | 3,708 | 3,779 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Poljoprivredno i ostalo zemljište | 102,853 | 102,853 |
| Gradevinsko zemljište | 255,842 | 255,842 |
| Gradevinski objekti | 1,895,087 | 1,911,583 |
| Postrojenja i oprema | 6,955,592 | 6,100,911 |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 1,035 | 1,035 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 21,561 | 20,969 |
| Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 153 | 175 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | 593 | 23,119 |
| Ukupno | 9,232,716 | 8,416,487 |

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

| | Gradevin- ski zemljište objekti | Postroje- nja i oprema | NPO u pripremi | Dati avansi | Ukupno | |
|---|--|------------------------------|-------------------|----------------|---------------|--|
| NABAVNA VREDNOST | | | | | | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 1. januara 2019. godine | 358,695 | 3,394,110 | 13,980,333 | 20,969 | 55,524 | |
| Nabavke u toku godine | - | 30,471 | 1,428,694 | 1,729,863 | 52,967 | |
| Prenos sa NPO u pripremi | - | - | 331,031 | (1,729,271) | (76,026) | |
| Otuđenja i rashodovanja | - | (4,606) | (359,691) | - | (1,474,266) | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 358,695 | 3,419,975 | 15,380,367 | 21,561 | 32,465 | |
| AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 1. januara 2019. godine | - | 1,482,527 | 7,878,387 | - | 32,405 | |
| Amortizacija | - | 43,123 | 707,499 | - | 750,622 | |
| Otuđenja i rashodovanja | - | (762) | (162,146) | - | (533) | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | - | 1,524,888 | 8,423,740 | - | 31,872 | |
| NEOTPISANA VREDNOST | | | | | | |
| NA DAN: | | | | | | |
| - 31. decembra 2019. godine | 358,695 | 1,895,087 | 6,956,627 | 21,561 | 593 | |
| - 31. decembra 2018. godine | 358,695 | 1,911,583 | 6,101,946 | 20,969 | 23,119 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima | 46 | 46 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 3,282 | 4,532 |
| Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | 0 | 0 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | <u>20,595</u> | <u>18,906</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>23,923</u> | <u>23,484</u> |

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica u celokupnom iznosu se odnosi na 33% učešća u kapitalu privrednog društva Panonijabus d.o.o.

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica iskazana u neto iznosu od RSD 3,282 hiljada, najvećim delom se odnose na 357 akcija Alta banke (nekadašnje Jubmes Banke) u iznosu od RSD 2,499 hiljada i na 40 akcija Srbijatransport u iznosu od RSD 200 hiljada.

Ostali dugoročni finansijski plasmani u celokupnom iznosu se odnose na otplate stanova zaposlenih.

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Materijal | 45,759 | 59,659 |
| Rezervni delovi | 96,975 | 96,534 |
| Alat i inventar | <u>7,558</u> | <u>8,902</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>150,292</u> | <u>165,095</u> |

24. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Građevinski objekti namenjeni prodaji | 572 | 572 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>572</u> | <u>572</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

25. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 2,953 | 42,895 |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za robu u zemlji | 1,990 | 92 |
| Plaćeni avansi za robu u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za usluge u zemlji | 6,437 | 4,472 |
| Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu | 1,068 | 368 |
| Ispravka vrednosti plaćenih avansa | (0) | (0) |
| Stanje na dan 31. decembra | 12,448 | 47,827 |

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kupci u zemlji ostala povezana lica | 10,351 | 32,234 |
| Kupci u zemlji | 291,520 | 281,681 |
| Kupci u inostranstvu | 47,665 | 50,360 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje | 55 | 14 |
| Stanje na dan 31. decembra | 349,591 | 364,289 |

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja za kamatu i dividende | 46,711 | 46,711 |
| Potraživanja od zaposlenih | 15,498 | 13,929 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 0 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 265 | 0 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 1,164 | 195 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 38,113 | 39,885 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 353 | 353 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 6,259 | 9,884 |
| Ispravka vrednosti drugih potraživanja | (89,568) | -89,498 |
| Stanje na dan 31. decembra | 18,795 | 21,459 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 13,637 | 2,069 |
| Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine | 1,098 | 707 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | <u>48,752</u> | <u>48,990</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>63,487</u> | <u>51,766</u> |

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti | 59 | 48 |
| Tekući (poslovni) računi | 29,287 | 19,413 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 758 | 0 |
| Blagajna | <u>11,436</u> | <u>13,402</u> |
| Devizni račun | 3,609 | 7,611 |
| Devizni akreditivi | 0 | 0 |
| Devizna blagajna | <u>1,589</u> | <u>3,664</u> |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | <u>(82)</u> | <u>(82)</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>46,656</u> | <u>44,056</u> |

30. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 53,121 | 33,876 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) | 241 | 469 |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi | 231 | 231 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 184,748 | 95,871 |
| Unapred plaćeni troškovi | <u>114,948</u> | <u>104,696</u> |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | <u>191,986</u> | <u>152,861</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>545,275</u> | <u>388,004</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

31. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Akcijski kapital | 2,979,957 | 2,979,957 |
| Udeli društava s ograničenom odgovornošću | 194,691 | 194,691 |
| Ostali osnovni kapital | 11,630 | 0 |
| Zakonske rezerve | 465 | 468 |
| Statutarne i druge rezerve | 12,797 | 12,797 |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 158,862 | 158,862 |
| Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja | (55,522) | (63,492) |
| Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja | (8,742) | 25,562 |
| Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | (5,885) | (4,652) |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 484,660 | 506,933 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | <u>30,841</u> | <u>112,936</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>3,803,754</u> | <u>3,924,062</u> |

Grupa je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 30,841 hiljada.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 253,707 | 250,908 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | <u>172,482</u> | <u>179,401</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>426,189</u> | <u>430,309</u> |

33. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | 1,395,816 | 1776038 |
| Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0 | 3,227 |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 1,040,604 | 194,519 |
| Ostale dugoročne obaveze | <u>2,306</u> | <u>3,262</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>2,438,726</u> | <u>1,977,046</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 127,881 | - |
| Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine | 894,396 | 882,054 |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | 212,331 | 183,206 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1,234,608 | 1,065,260 |

35. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--------------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 15,821 | 10,576 |
| Stanje na dan 31. decembra | 15,821 | 10,576 |

36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobavljači ostala povezana lica u zemlji | 0 | 9 |
| Dobavljači u zemlji | 1,543,056 | 1,203,216 |
| Dobavljači u inostranstvu | 297,592 | 240,670 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 4,923 | 4,579 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1,845,571 | 1,448,474 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje | 169 | 0 |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 87,678 | 67,588 |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 95,032 | 92,707 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 10,079 | 6,621 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 34,973 | 22,974 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 24,604 | 20,469 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 1,615 | 1,572 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 131 | 127 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 795 | 774 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 11,999 | 15,033 |
| Obaveze prema zaposlenima | 118 | 121 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 570 | 543 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 1,651 | 671 |
| Ostale obaveze | <u>44,678</u> | <u>43,798</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | 314,092 | 272,998 |

38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | -419 | 561 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) | 919 | 764 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu | 56 | 404 |
| Obaveze za porez iz rezultata | 18,624 | 32,605 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 1,159 | 1,407 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 1,407 | 674 |
| Unapred obračunati troškovi | 35,281 | 24,304 |
| Unapred naplaćeni prihodi | 4,946 | 13,893 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | <u>785</u> | <u>238</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | 62,758 | 74,850 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva se odnosi na:

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Zaloga prava | 5,143,712 | 6,074,342 |
| Zaloga pokretnih stvari | 3,196,408 | 4,233,078 |
| Date menice | 4,157,187 | 4,185,699 |
| Data ovlašćenja | 1,377,436 | 1,455,396 |
| Date hipoteke | 2,756,153 | 5,243,679 |
| Date garancije | 81,386 | 90,577 |
| Ostala vanbilansna aktiva | <u>361,439</u> | <u>147,237</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>17,073,721</u> | <u>21,430,008</u> |

Vanbilansna pasiva se odnosi na:

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Obaveze po osnovu zaloga prava | (5,143,712) | (6,074,342) |
| Obaveze po osnovu zaloga pokretnih stvari | (3,196,408) | (4,233,078) |
| Obaveze po osnovu datih menica | (4,157,187) | (4,185,699) |
| Obaveze po osnovu datih ovlašćenja | (1,377,436) | (1,455,396) |
| Obaveze po osnovu datih hipoteka | (2,756,153) | (5,243,679) |
| Obaveze po osnovu datih garancija | (81,386) | (90,577) |
| Ostala vanbilansna pasiva | <u>(361,439)</u> | <u>(147,237)</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>(17,073,721)</u> | <u>(21,430,008)</u> |

40. SUDSKI SPOROVI

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu tužene strane pojavljuje u ukupno 564 sudske sporove. Ukupan iznos potraživanja iznosi tužilaca koji su tužili 213.273 hiljada dinara, koji čini samo iznos tužbenog zahteva, ne i troškovi postupka odnosno iznos zakonske zatezne kamate i to:

- 37 sporova za naknadu štete, ukupan iznos potraživanja 29.861 hiljada dinara,
- 20 privrednih sporova, ukupan iznos potraživanja 59.224 hiljada dinara,
- 503 radna spora, ukupan iznos potraživanja 123.500 hiljada dinara,
- 2 stvarnopravna-svojinska spora, ukupan iznos potraživanja 688 hiljada dinara,
- 2 stambena spora, ukupan iznos od 0,00 RSD.

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu tužioca pojavljuje u ukupno 225 sudske sporove, ukupne vrednosti potraživanja 1.120.015 hiljada dinara koji čini samo iznos tužbenog zahteva, ne i troškovi postupka odnosno iznos zakonske zatezne kamate, i to:

- 94 spora za naknadu štete, ukupan iznos potraživanja 150.877 hiljada dinara,
- 129 privrednih sporova, ukupan iznos potraživanja 969.047 hiljada dinara,
- 2 radna spora, ukupan iznos potraživanja 91 hiljada dinara.

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu stečajnog poverioca pojavljuje u ukupno 52 stečajna postuaka, ukupne vrednosti potraživanja 71.200 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Grupa zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Grupa prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Grupa i njegovog ukupnog kapitala.

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

Pokazatelji zaduženosti Grupe sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

| | U RSD 000 | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Zaduženost a) | 3,673,334 | 3,042,306 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | <u>(46,656)</u> | <u>(44,056)</u> |
| Neto zaduženost | <u>3,626,678</u> | <u>2,998,250</u> |
| Kapital b) | <u>3,803,754</u> | <u>3,924,062</u> |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu | <u>0.95</u> | <u>0.76</u> |

a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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 ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

| | U RSD 000 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | <u>46,656</u> | <u>44,056</u> |
| | <u>502,452</u> | <u>505,054</u> |
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,065,260) |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (93,565) |
| Druge obaveze | <u>(11,999)</u> | <u>(15,034)</u> |
| | <u>(5,618,413)</u> | <u>(4,599,379)</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Grupe su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Grupe. U normalnim uslovima poslovanja Grupa 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 Grupe ovim rizicima. Grupa 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 tržiste takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Grupa je izložena finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Grupe tržišnom riziku, niti u načinu na koje Grupa upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Grupa je izložena deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Grupa ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Grupa posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Grupi bila je sledeća:

| | Sredstva | | Obaveze | | U RSD 000 |
|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. | |
| EUR | 144,032 | 105,997 | (3,992,013) | (3,293,896) | |
| | <u>144,032</u> | <u>105,997</u> | <u>(3,992,013)</u> | <u>(3,293,896)</u> | |

Grupa je osetljiva na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledеća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Grupe na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i uskladijuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Grupa ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

| | 31. decembar 2019. +10% | 31. decembar 2018. +10% | 31. decembar 2019. -10% | 31. decembar 2018. -10% | U RSD 000 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | EUR | (384,798) <u>(384,798)</u> | (318,790) <u>(318,790)</u> | 384,798 <u>384,798</u> | 318,790 <u>318,790</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Grupa je izložena riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Grupa nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

| | U RSD 000 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 46,656 | 44,056 |
| | 502,452 | 505,054 |
| | 502,452 | 505,054 |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (93,565) |
| Druge obaveze | (11,999) | (15,034) |
| | (1,945,079) | (1,557,073) |
| <i>Kamatonosna</i> | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,065,260) |
| | (3,673,334) | (3,042,306) |
| Gap rizika promene kamatnih stopa | (3,673,334) | (3,042,306) |

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

| | Povećanje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | Smanjenje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | U RSD 000 |
|---------------------------|---|----------|---|--------|-----------|
| Rezultat tekuće godine | (36,733) | (30,423) | 36,733 | 30,423 | |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Grupa je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Grupi izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Grupu. Izloženost Grupe ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Grupe koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Grupe kao i upravljanje likvidnošću. Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

| | 31. decembar 2019. Knjigovodstvena vrednost | FER vrednost | 31. decembar 2018. Knjigovodstvena vrednost | FER vrednost |
|--|---|--------------------|---|--------------------|
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,923 | 23,484 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 349,591 | 364,289 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 18,795 | 21,459 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 63,487 | 51,766 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 46,656 | 46,656 | 44,056 | 44,056 |
| | 502,452 | 502,452 | 505,054 | 505,054 |
| Finansijska obaveze | | | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (2,438,726) | (1,977,046) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,234,608) | (1,065,260) | (1,065,260) |
| Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,845,571) | (1,448,474) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (87,509) | (93,565) | (93,565) |
| Druge obaveze | (11,999) | (11,999) | (15,034) | (15,034) |
| | (5,618,413) | (5,618,413) | (4,599,379) | (4,599,379) |

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

42. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2019. godine došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID 19, što je rezultiralo donošenje Uredbe o preventivnim meraima Vlade RS koja se u delatnosti prevoza putnika odrazila na potpunu obustavu saobraćaja odnosno prevoza putnika u međugradskom, prigradskom i međunarodnom saobraćaju. Do momenta objavljivanja ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja ukinuto je vanredno stanje čime se obim saobraćaja povećao ali ne u obimu kao pre uvođenja vanrednog stanja, jer su određene mere ostale na snazi. Pojedini segmenti poslovanja kao što je međunarodni prevoz putnika i do trenutka objavljivanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2019 nisu vraćeni u rad odnosno saobraćanje. Dakle Grupa je nastavila da radi sa smanjenim kapacitetom, što će, po proceni Rukovodstva, rezultirati smanjenim obimom poslovanja, poslovnih prihoda ali i profita u 2020. godini. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju konsolidovanih finansijskih izveštaja za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine.

43. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

| | U RSD | |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. |
| EUR | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 104,9186 | 103,3893 |
| CHF | 108,4004 | 104,9779 |

44. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Grupa da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

45. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupe može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

46. AUTORIZACIJA KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji su odobreni od strane generalnog direktora i utvrđeni na sednici nadzornog odbora, kao dan Bilansa je uzet 23.06.2020. a biće dostavljeni na konačno usvajanje skupštine akcionara na sednici čije održavanje je planirano u narednom periodu.

U Beogradu,

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Милица Јабука



Zakonski zastupnik

Радослав Јаковић

„SP LASTA“ A.D., BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

| | Strana |
|--|---------------|
| IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 – 6 |
| KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI | |
| Konsolidovani bilans stanja | |
| Konsolidovani bilans uspeha | |
| Konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu | |
| Konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine | |
| Konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu | |
| Napomene uz konsolidovani finansijski izveštaj | |
| Izjava rukovodstva | |

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I AKCIONARIMA DRUŠTVA „SP LASTA“ A.D., BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja društva „SP Lasta“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Grupa), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe obuhvataju izveštaje matičnog privrednog društva „SP Lasta“ a.d., Beograd i zavisnih privrednih društva „Lastra“ d.o.o., Lazarevac, „Lasta Montenegro“ d.o.o., Podgorica, Crna Gora i „Lasta“ d.o.o., Banja Luka, Republika Srpska.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- U konsolidovanim finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2019. godine, Matično društvo je iskazalo građevinske objekte čija neto sadašnja vrednost iznosi od RSD 1,551,356 hiljada, kao i postrojenja i opremu ukupne neto sadašnje vrednosti u iznosu od RSD 6,326,684 hiljade. Navedena sredstva obuhvataju 5,726 stavki koje su u potpunosti amortizovane, a čija nabavna vrednost iznosi RSD 2,292,822 hiljade. Takođe, u toku obavljanja revizije utvrdili smo da Matično društvo zemljište, građevinske objekate i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti.
Uzevši u obzir sve gore navedeno, smatramo da postoje indicije da fer vrednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme odstupa od sadašnje vrednosti iskazane u finansijskim izveštajima i da je potrebno preispitati primenjenu računovodstvenu politiku i izvršiti procenu vrednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme. Vrednovanje treba izvršiti po fer vrednosti što je u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. U toku obavljanja revizije, nije bilo moguće proceniti efekte koje ova pitanja mogu imati na iskazanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizacionih rezervi i sa njima povezanih odloženih poreskih obaveza na dan 31. decembra 2019. godine, kao ni na obračunate troškove amortizacije i rezultat pre oporezivanja za 2019. godinu.
- U konsolidovanim finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2019. godine, Matično društvo je iskazalo zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara u ukupnom iznosu od RSD 139,876 hiljada. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrdili smo da Matično društvo u toku godine za obračun izlazne vrednosti zaliha primenjuje LIFO metod, dok na kraju obračunskog perioda vrši svođenje obračuna izlazne vrednosti zaliha na metod ponderisanog prosečnog troška. Na ovaj način Matično društvo nije postupilo u skladu sa MRS 2 - Zalihe, koji nalaže da se nabavna vrednost odnosno cena koštanja zaliha utvrđuje primenom FIFO metoda ili metoda ponderisanog prosečnog troška. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, kao ni putem alternativnih revizorskih postupaka, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte koje bi navedeno moglo imati na stanje zaliha i rezultat poslovanja za 2019. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizorska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja, koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja u celini i u formirajući revizorskog mišljenja, ali ne u cilju izražavanja posebnog mišljenja o navedenim pitanjima.

Ispunili smo obaveze opisane u delu „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“, uključujući i povezana pitanja. U skladu s tim, naša revizija uključuje sprovođenje procedura dizajniranih da odgovore na našu procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima. Rezultati naših revizorskih procedura, uključujući procedure spovedene za ključna revizorska pitanja opisana u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

| Ključno pitanje revizije | Odgovarajuća revizorska procedura |
|--|---|
| Priznavanje prihoda | |
| <p>U 2019. godini Grupa je ostvarila poslovni prihod u iznosu od RSD 7,592,624 hiljada.</p> <p>Prihodi su materijalno značajna kategorija koja je podložna značajnom inherenthom riziku i jedan je od glavnih indikatora kojim se ocenjuje uspešnost poslovanja Grupe. Postoji rizik da su prihodi iskazani u višem iznosu od onog koje je Grupa ostvarila.</p> <p><i>Međunarodni računovodstveni standard 18 – „Prihodi“ navodi da se prihod priznaje kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi pricicati u Grupi i kada se ta naknada može pouzdano izmeriti.</i></p> <p>U skladu sa tim, Grupa priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Grupa imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Grupe, te kada su proizvodi i roba i svi rizici povezani sa njom preneti na kupca.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda, usluge i robe priznaju se na temelju ugovorenih cena umanjenih za ugovorenio popuste i porez na dodatu vrednost.</p> <p>(Pogledati napomene 3.1., 5., 6. i 7. uz konsolidovane finansijske izveštaje)</p> | <p>Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Grupe adekvatno priznavalo prihode i primenilo zahteve MRS 16 – „Prihodi“.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none">- Procenu okruženja IT sistema u vezi sa fakturisanjem usluga i odmeravanjem prihoda, kao i drugih relevantnih sistema koji podržavaju odmeravanje prihoda;- Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na priznavanje prihoda;- Testirali smo interne kontrole koje je Grupa uspostavila;- Proveru sistema fakturisanja i merenja prihoda do unosa u glavnu knjigu;- Proveru pojedinačnih fakturnih kupcima (na bazi revizorskog uzorkovanja), potvrdili njihovu usaglašenost sa ugovorima, dogovorenim cenama, otpremnicama i priznatim iznosom prihoda i izvršili smo analitičke procedure na priznate prihode i troškove prodatih proizvoda. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.</p> <p>Uverili smo se da su sistemi i procesi koje je uspostavilo rukovodstvo, kao i procene i pretpostavke koje su napravljene dovoljno dokumentovane i potkrepljene, da bi se osigurala pravilna primena MRS 18.</p> |

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizorska pitanja (Nastavak)

| Ključno pitanje revizije | Odgovarajuća revizorska procedura |
|---|---|
| Vrednovanje potraživanja po osnovu prodaje | |
| <p>Na dan 31. decembra 2019. godine Grupa ima iskazana potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od RSD 349,591 hiljada.</p> <p>Grupa je izložena kreditnom riziku odnosno riziku od naplate potraživanja.</p> <p>Potraživanja od kupaca se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za odgovorajući iznos ispravke vrednosti potraživanja po osnovu procene Rukovodstva Grupe. Ispravka vrednosti potraživanja rizičnih u pogledu neizvesnosti naplate obavlja se na teret rashoda za tekuću godinu.</p> <p><i>(Pogledati napomene 3.12., 4.2 i 26. uz konsolidovane finansijske izveštaje)</i></p> | <p>Uradili smo analizu da li je Rukovodstvo Grupe adekvatno izvršilo vrednovanje potraživanja od prodaje.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na potraživanja od prodaje i stekli smo razumevanje za vrednovanje ispravke vrednosti potraživanja;- Pregledali smo starosnu strukturu potraživanja i utvrdili smo da je ispravka vrednosti potraživanja izvršena u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Grupe;- Za potraživanja u zemlji koja su starija od 270 dana i potraživanja u inostranstvu koja su starija od 365 dana a nisu ispravljena, pregledali smo odgovarajuće kolaterale koji osiguravaju naplatu potraživanja. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja i procene Rukovodstva Grupe u vezi sa ispravkom vrednosti potraživanja za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.</p> |

Skretanje pažnje

- Kako je obelodanjeno u Napomeni 42. uz konsolidovane finansijske izveštaje, u periodu nakon dana na koji se sastavljaju konsolidovani finansijski izveštaji, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID 19, što je rezultiralo donošenje Uredbe o preventivnim merama Vlade RS koja se u delatnosti prevoza putnika odrazila na potpunu obustavu saobraćaja odnosno prevoza putnika u međugradskom, prigradskom i međunarodnom saobraćaju. Do momenta objavljivanja ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja ukinuto je vanredno stanje, čime se obim saobraćaja povećao, ali ne u obimu kao pre uvođenja vanrednog stanja, jer su određene mere ostale na snazi. Pojedini segmenti poslovanja kao što je međunarodni prevoz putnika i do trenutka objavljivanja konsolidovanih finansijskih izveštaja nisu vraćeni u rad odnosno saobraćanje. Grupa je nastavila da radi sa smanjenim kapacitetom, što će, prema proceni Rukovodstva, rezultirati smanjenim obimom poslovanja, poslovnih prihoda ali i profita u 2020. godini. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju konsolidovanih finansijskih izveštaja za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine.
- Prema evidenciji Narodne Banke Srbije, Matično društvo je do datuma obavljanja revizije u Registru menica Narodne Banke Srbije evidentiralo ukupno 2,172 menice, dok je zavisno društvo „Lastra“ d.o.o., Lazarevac evidentiralo 303 menice.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skretanje pažnje (Nastavak)

- Matično društvo na pojedinim nepokretnostima ima upisane hipoteke u korist sledećih hipotekarnih poverioca: „AIK Banka“ a.d., Beograd, „Komercijalna Banka“ a.d., Beograd, „VTB Banka“ a.d., Beograd i „Direktna Banka“ a.d., Kragujevac.
- Zavisno društvo „Lastra“ d.o.o., Lazarevac je radi obezbeđenja potraživanja poverioca „Banka Poštanska Štedionica“ a.d., Beograd, upisalo založno pravo – hipoteku na poslovnoj zgradi (Objekat autobuske stanice), adresa Kralja Petra Prvog, kučni broj 2A, KP 1824, LN 156.
- Prema evidenciji Agencije za privredne registre Republike Srbije, Matično društvo je upisalo založno pravo na opremi u korist poverioca „Československa Obchodni Banka AS“, „VTB Banka“ a.d., Beograd, „AIK Banka“ a.d., Beograd i „Komercijalna Banka“ a.d., Beograd, kao i na potraživanjima u korist poverioca „AIK Banka“ a.d., Beograd, „Naftna industrija Srbije“ a.d., Beograd i „Direktna Banka“ a.d., Kragujevac.
- Prema evidenciji Agencije za privredne registre Republike Srbije, Zavisno društvo „Lastra“ d.o.o., Lazarevac je upisalo založno pravo na opremi u korist poverioca „Jubmes banke“ a.d., Beograd, „VTB Banka“ a.d., kao i na potraživanjima u korist poverioca „JP EPS“, Beograd.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Ostala pitanja

Konsolidovani finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 11. marta 2019. godine izrazio mišljenje bez rezerve na predmetne konsolidovane finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Grupu ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa konsolidovanog finansijskog izveštavanja Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosvuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Grupe.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u konsolidovanim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja konsolidovanih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u konsolidovanim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je primenljivo, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštена licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizorska pitanja.

Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Grupa je odgovorna za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže konsolidovane finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2019. godine.

Beograd, 30. jun 2020. godine



САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАД-НШ
63УЧ
63УЧ

Попуњава правно лице - предузетник **ЗОЈА ЈУН 2020** год

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Матични број 07019734 | Шифра делатности 4939 | ПИБ 100002006 |
| Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА) | | |
| Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4 | | |

КОНСОЛИДОВАНИ 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 | | 9272589 | 8443750 | 8501927 |
| 01 | 1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 15950 | 3779 | 6042 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остале права | 0005 | | 2596 | 71 | 106 |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остале нематеријална имовина | 0007 | | 13354 | 3708 | 7936 |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 21 | 9232716 | 8416487 | 8487113 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 358695 | 358695 | 359402 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 1895087 | 1911583 | 1957960 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 6955592 | 6100911 | 5947257 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе неректнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале неректнине, постројења и опрема | 0015 | | 1035 | 1035 | 1035 |
| 026 и део 029 | 6. Неректнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 21561 | 20969 | 25043 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на түдим неректнинама, постројењима и опреми | 0017 | | 153 | 175 | 196 |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за неректнине, постројења и опрему | 0018 | | 593 | 23119 | 176220 |
| 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 | 22 | 23923 | 23484 | 26772 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | 46 | 46 | 46 |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | 3282 | 4532 | 3242 |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | 0 | | |
| 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 држи до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | 20595 | 18906 | 23484 |
| 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 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 1187116 | 1083968 | 1045554 |
| Класа 1 | 1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 163312 | 213494 | 173810 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 150292 | 165095 | 165686 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | 239 |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 572 | 572 | 572 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 26 | 12448 | 47827 | 7313 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | 349591 | 364289 | 354968 |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остале повезана правна лица | 0054 | | 10351 | 32234 | 17903 |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остале повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 291520 | 281681 | 301369 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | 47665 | 50360 | 35660 |
| 206 и део 209 | 7. Остале потраживања по основу продаје | 0058 | | 55 | 14 | 36 |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 27 | 18795 | 21459 | 36700 |
| 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 | | 63487 | 51766 | 46287 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | 0 | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | 13637 | 2069 | 3177 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | 49850 | 49697 | 43110 |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 29 | 46656 | 44056 | 83047 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 30 | 238341 | 130447 | 118198 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | | 306934 | 257557 | 232149 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 10459705 | 9526818 | 9547481 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 17073721 | 21430008 | 29233561 |

| 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 | 31 | 3803754 | 3924062 | 3066902 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 3186278 | 3174648 | 2419460 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 2929957 | 2979957 | 2419460 |
| 301 | 2. Удели друштава с ограничном одговорношћу | 0404 | | 194691 | 194691 | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | 11630 | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 13262 | 13265 | 13266 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 158862 | 158862 | 158862 |
| 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 | | 70149 | 42582 | 31619 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 515501 | 619869 | 506933 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 484660 | 506933 | 13179 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 30841 | 112936 | 493754 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 2864915 | 2407355 | 3138345 |

| 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 | 32 | 426189 | 430309 | 403569 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | 0 | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирана | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | 253707 | 250908 | 248708 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 172482 | 179401 | 154861 |
| 402 и 409 | 6. Остале дугорочне резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 33 | 2438726 | 1977046 | 2734726 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | 1395816 | 1776038 | 2136057 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | 3227 | 46229 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | 1040604 | 194519 | 192733 |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | 2306 | 3262 | 359757 |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 315186 | 323253 | 290266 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 34 | 3472850 | 2872148 | 3051968 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 1234608 | 1065260 | 1202311 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | 127881 | | 30000 |
| 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 |
| 422 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | | 1105727 | 1065260 | 1172311 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 15821 | 10576 | 10796 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | | 1845571 | 1448474 | 1227081 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 1543056 | 1203216 | 1155459 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | 297592 | 240670 | 65862 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 4923 | 4579 | 4734 |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 37 | 314092 | 272988 | 538217 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 38 | 556 | 1729 | 697 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | | 21190 | 34686 | 38140 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | 41012 | 38435 | 34726 |
| | Д. ГУБИТАК ИZNAD 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 | | 10459705 | 9526818 | 9547481 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 39 | 17073721 | 21430008 | 29233561 |
| у | | | | | | |
| дана | 20 | године | | | | |

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



Мотла Јабућа

Законски заступник

Радослав Јовановић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Л. С. Б. Д. З. А.Д.
АУТОПУТ БЕОГРАД-НИШ
БР 63791
30 JUN 2020
ГОД.
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ 4939
ПИБ 100002006
БЕОГРАД

Матични број 07019734
Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЛАСТА АД, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРСА)
Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

Попуњава правно лице - предузетник

30 JUN 2020

КОНСОЛИДОВАНИ 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 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 7592624 | 7188579 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 5 | 0 | 0 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 7411126 | 6981099 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | 184646 | 214943 |
| 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 | | 6408349 | 5944645 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | 818131 | 821511 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 158222 | 178415 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 7 | 23276 | 29065 |

| 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 $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$ | 1018 | | 7349102 | 6790681 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | 262 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА РОБЕ | 1020 | | 30203 | 31384 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | | 489457 | 480886 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 2488495 | 2410795 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 2316102 | 2036706 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 11 | 804586 | 669790 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 751120 | 692877 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 55106 | 81595 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 12 | 474439 | 449954 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) \geq 0 | 1030 | | 243522 | 397898 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) \geq 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 13 | 22514 | 10874 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 985 | 129 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | 102 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталых повезаних правних лица | 1035 | | 1 | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку приружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | 984 | 27 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 3013 | 775 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 18516 | 9970 |
| 56 | Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 14 | 207970 | 261042 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 151 | 10 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| 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 придржених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 148 | 10 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 204917 | 257769 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 2902 | 3263 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 185456 | 250168 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 15 | 17250 | 19397 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 16 | 12898 | 25001 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 15 | 41398 | 97222 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 16 | 59394 | 60316 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 44422 | 179032 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | 8172 | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | 9407 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 52594 | 169625 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | 26820 | 23703 |
| део 722 | ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | 32986 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | 5067 | |

| 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 | | 30841 | 112936 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | 7292 | 26721 |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | 23544 | 86215 |
| | 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 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у _____
дана 20. године

Законски заступник
Милан Јаковић *Радослав Јеврић*

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



САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
АУТОПУТ БЕГДАНИШ

БР. 63742
30 JUN 2020
ПИБ 100002006
Ново Београд год

Матични број 07019734 | Шифра делатности 4939
Назив SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)
Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

Попуњава правно лице - предузетник

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | | |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | 30841 | 112936 |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме | | | | |
| | 2) 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 | | | 18825 | 12040 |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржаних 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 | | 9742 | 212 |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | | 2013 | | |
| | б) губици | | 2014 | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хединга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | | 2015 | | |
| | б) губици | | 2016 | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | | 2017 | | |
| | б) губици | | 2018 | | 1289 |
| | 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 | 27567 | 10963 |
| | 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 | 27567 | 10963 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | | 2024 | 3274 | 101973 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | | 2025 | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | | 2026 | 3274 | 101973 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | | 2027 | 2499 | 77846 |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | | 2028 | 775 | 24127 |
| у _____ | | | | | |
| дана 20 године | | | | | |

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



Мара Јакаш

Законски заступник

Светлана Ђорђевић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Ласта
 АУТОПУТ БГД-НИШ -
 ВР 6347/6
 30 JUN 2020
 11000 БЕОГРАД
 год.

Попуњава правно лице - предузетник
 Матични број 07019734 Шифра делатности 4939
 Назив SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)
 ПИБ 100002006
 Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4

КОНСОЛИДОВАНИ 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 | 7818026 | 7457088 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 7496032 | 7220662 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 6016 | 775 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 315978 | 235651 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 7603083 | 6312674 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 5239873 | 4336794 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 2094608 | 1682223 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 210920 | 231140 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 47393 | 31486 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 10289 | 31031 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 214943 | 1144414 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 29943 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | 29943 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 607613 | 315467 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 595700 | 315467 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 11913 | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 607613 | 285524 |

| 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 | 978691 | 107558 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 70000 | 70000 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 143857 | 37558 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | 264834 | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 584740 | 1004308 |
| 1. Откуп сопствених акција и једела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 466338 | 695152 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 14976 | 50886 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 955 | 2124 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | 102471 | 256096 |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 393951 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 896750 | |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 7594589 | |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 8795436 | 7632449 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 1281 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | | 37860 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 44056 | 83047 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 4788 | 1364 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 3469 | 2495 |
| у _____ | | 46656 | 44056 |
| дана 20. године | | | |

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



Законски заступник

Любомир Ђорђевић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Ластица АД
 АУТОПУТ БГД-НИШ 4
 БР. 63221
30 JUN 2020
 11000 БЕОГРАД
 год.

Попуњава правно лице - предузетник
 Матични број 07019734 | Шифра делатности 4939
 Назив САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ LASTA AD, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)
 Седиште Београд (Звездара), Аутопут Београд-Ниш 4 | ПИБ 100002006

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | Опис | Компоненте капитала | | | | |
|---------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|-------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | |
| 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 | 2419460 | 4020 | | 4038 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | 13266 |
| | 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 ($1a + 2a - 25$) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b + 2b + 26$) ≥ 0 | 4006 | 2419460 | 4024 | | 4042 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | 13266 |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 755188 | 4026 | | 4044 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46$) ≥ 0 | 4010 | 3174648 | 4028 | | 4046 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | 13265 |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66$) ≥ 0 | 4014 | 3174648 | 4032 | | 4050 |
| | | | | | | 13265 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 11630 | 4034 | | 4052 | 3 |
| | Станje на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4018 | 3186278 | 4036 | | 4054 | 13262 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------|------|---|------|--------|
| | | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | АОП | 34 |
| | | | | | Нераспоређени добитак | | |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 506933 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b$) ≥ 0 | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b$) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | 506933 |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | 112936 |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$) | 4064 | | 4082 | | 4100 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | 619869 |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$) | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$) | 4068 | | 4086 | | 4104 | 619869 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 135209 |
| 9 | Станje на крају текуће године <u>31.12.</u> | | | | | | 30841 |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4072 | | 4090 | | 4108 | 515501 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 51452 | 4145 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 158862 | 4128 | | 4146 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4113 | | 4131 | 51452 | 4149 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4114 | 158862 | 4132 | | 4150 |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 12040 | 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 | 63492 | 4153 |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4118 | 158862 | 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 | 63492 | 4157 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4122 | 158862 | 4140 | | 4158 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------|--|
| | | АОП | 330 Ревалоризационе резерве | АОП | 331 Актуерски добици или губици | АОП | 332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна | 4123 4124 | | 4141 4142 | | 4159 7970 | 4160 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12.____ | | | | | | |
| | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4125 4126 | | 4143 158862 | | 55522 4144 | 4161 4162 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--|------|--|------|--|
| | | АОП | 333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава | АОП | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4164 | | 4182 | 25774 | 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 $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4167 | | 4185 | | 4203 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4168 | | 4186 | 25774 | 4204 | |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4169 | | 4187 | 212 | 4205 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | | 4188 | | 4206 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4171 | | 4189 | | 4207 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4172 | | 4190 | 25562 | 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 $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4175 | | 4193 | | 4211 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4176 | | 4194 | 25562 | 4212 | |

| Редни број | опис | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|--|------|---|-------|---|
| | | АОП | 333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава | АОП | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | | 4195 | | 34304 | 4213 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | | 4196 | | | 4214 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4179 | | 4197 | | 8742 | 4215 |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4180 | | 4198 | | | 4216 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|------------|--|------------------------------|--|------|---|---------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | 5941 | 4235 | | 3066902 | 4244 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | 4236 | | | 4245 |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна: $(1а + 2а - 2б) \geq 0$ | 4221 | 5941 | 4237 | | 3066902 | 4246 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$ | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | 1289 | | | | 4247 |
| | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$ | 4225 | 4652 | 4239 | | 3924062 | 4248 |
| | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$ | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | 4240 | | | 4249 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$ | 4229 | 4652 | 4241 | | 3924062 | 4250 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$ | 4230 | | | | | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|----------------|--|------------------------------|--|------|---|---------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој години | | | | | | |
| a) | промет на дуговној страни рачуна | 4231 | 1233 | 4242 | | 4251 | |
| b) | промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9 | Статње на крају текуће године 31.12. | | | | | | |
| a) | дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4233 | 5885 | 4243 | | 3803754 | 4252 |
| b) | потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4234 | | | | | |
| У _____ | | | | | | | |
| дана 20 године | | | | | | | |

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



Марина Јабутић

Законски заступник
Марина Јабутић

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
АУТОПУТ БГД-НИШ АД
БР. 6322/5
30 JUN 2020 Год.
11000 БЕОГРАД

**Nапомене уз кonsolidovane finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2019. godine**

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Matično pravno lice:

Javno akcionarsko društvo Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd sa sedištem u Beogradu, Autoput Beograd – Niš 4.

Matično društvo je osnovano odlukom Vlade Republike Srbije Rešenjem broj 89 od 8.02.1947. godine, a sa radom je započelo 1.04. iste godine.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13) Matično društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 2,027

Zavisna pravna lica :

Saobraćajno preduzeće „Lastra“ d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću, Lazarevac, Vladike Nikolaja Velimirovića 12, u sadašnjem statusu, osnovala je kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd (matično društvo), koja je 60,26% vlasnik udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 337.

"Lasta Montenegro" d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću, Podgorica, Republika Crna Gora, Trg Golotočkih žrtava 1, u sadašnjem statusu, osnovala je 01. novembra 2010. godine kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće „Lasta“ a.d. Beograd (matično društvo), koja je 100% vlasnik jedinstvenog udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 5.

SP „Lasta“ d.o.o. Banja Luka, društvo sa ograničenom odgovornošću, Bosna i Hercegovina, Republika Srpska, Bulevar Srpske vojske 17, u sadašnjem statusu, osnovala je 10.11.2011. godine kao zavisno preduzeće Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd (matično društvo), koja je 100% vlasnik jedinstvenog udela u društvu.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13), zavisno društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. je 10.

PODACI O DELATNOSTI DRUŠTAVA U OKVIRU GRUPE

Podaci o društvu iz grupe

Matično pravno lice:

Akcionarsko društvo Saobraćajno preduzeće "Lasta" Beograd sa sedištem u Beogradu, Autoput Beograd - Niš 4.

Podaci o registraciji :

Trgovinski sud u Beogradu – V Fi. 4366/00 od 05. juna 2000. godine

Upis u Agenciju za privredne registre – 63468 od 08. oktobra 2005. godine

Matični broj: 07019734

PIB: 100002006

Šifra delatnosti: 4939

Naziv delatnosti: Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST (Nastavak)

PODACI O DELATNOSTI DRUŠTAVA U OKVIRU GRUPE (Nastavak)

Zavisna pravna lica :

Saobraćajno preduzeće „Lasta”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Lazarevcu, Vladike Nikolaja Velimirovića 12.

Podaci o registraciji :

Upis u Agenciju za privredne registre – BD 74121/2008, 19.05.2008.

Matični broj : 17417924

PIB: 101764335

Šifra delatnosti: 4931

Naziv delatnosti: Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 22. oktobra 2002. godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 60,26% učešćem u Zavisnom društvu.

„Lasta Montenegro”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Podgorici, Republika Crna Gora, Trg Golotočkih žrtava 1.

Podaci o registraciji :

Upis u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici – 50590764 od 01.11.2010.

Matični broj : 02809796

PIB: 02809796

Šifra delatnosti: 4931

Naziv delatnosti: Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 01. novembra 2011.godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 100% učešćem u Zavisnom društvu.

„S.P. Lasta d.o.o. Banja Luka”, društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sedištem u Banja Luci, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, Prote Nikole Kostića br.20

Podaci o registraciji :

Upis u Okružni Privredni sud u Banja Luci – 057-0-Reg-11-002893 od 10.11.2011.

Matični broj : 11084095

PIB (JIB): 4403381360000

Šifra delatnosti: 4939

Naziv delatnosti: Ostali kopneni prevoz putnika, d.n.

Na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva od 10. novembra 2011. godine, osnivač Zavisnog društva je SP „Lasta” a.d. sa 100% učešćem u Zavisnom društvu.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 62/2013, 30/2018, i 73/2019),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 35/14),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018, i 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Agencija, kao veliko pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počeće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. MSFI iz ove tačke mogu se primeniti i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Standard: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti nisu primenjeni na ove finansijske izveštaje.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati konsolidovanim finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3.

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Grupa je u sastavljanju ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja primenjivala računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti (Nastavak)

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Grupe su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje” – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, prevedeni i primenjuju se na finansijske izveštaje za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine (ali se podržava njihova ranija primena):

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije”. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. (Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu.)
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Izmene MRS 7 „Inicijativa za obelodanjivanja“ zahtevaju od entiteta takva obelodanjivanja koja omogućuju korisnicima finansijskih izveštaja da procene promene u obavezama nastale finansijskim aktivnostima, uključujući promene nastale i od novčanih i nenovčanih promena. Izmene MRS 7 su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu
- Izmene MRS 12 „Porez na dobitak“ koja se odnosi na identifikovanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke, primenjuju se retrospektivno za godišnje periode koji počinju na dan 1. decembra 2017. godine ili kasnije, sa podržanom ranjom primenom
- Izmene MSFI 2 „Plaćanje akcijama – klasifikacija i merenje transakcija“, na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje na dan 1. januara 2018. godine ili kasnije, sa podržanom ranjom primenom
- IFRIC 22 „Razmatranje transakcija i avansa u stranim valutama“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca”. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- MRS 40 „Investicione nekretnine“ – Prenosi investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 28) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)
- Izmene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Izmene, redukcija ili okončanje plana primanja zaposlenih, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Izmene MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – Dugoročna ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ – Mogućnosti plaćanja unapred uz negativnu naknadu, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- MSFI 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima kako davalaca tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1. januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: MRS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“;

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda od 21. novembra 2019. godine i primenjuju se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine (Nastavak)

- IFRIC 23 „Neizvesnost po pitanju postupanja u vezi sa porezom na dobit“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine)
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12, MRS 23) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine)
- MSFI 17 „Ugovori u osiguranju“, koji ustanovljava principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje ugovora u osiguranju na koje se ovaj standard primenjuje. Na dan stupanja na snagu, 1. januara 2021. godine, ovaj standard će zameniti MSFI 4 „Ugovori u osiguranju“

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u konsolidovanim finansijskim izveštajima za 2018. godinu. Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 11. marta 2019. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenta prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje početno se priznaje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada: postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja; ili za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti prostala vrednost i da će to tržište trajati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim za ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Amortizacija goodwill-a vrši se u roku koji ne prelazi 20. godina.

Interni nastali goodwill ne priznaje se kao nematerijalno ulaganje.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomski koristi po osnovu tog sredstva pricinjati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava. Nabavna vrednost može takođe uključiti i prenos bilo kog dobitka/(gubitka) iz kapitala, po osnovu instrumenata zaštite od rizika novčanog toka deviznih troškova nabavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da очekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne очekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

| | U % |
|---|-----------|
| Građevinski objekti (zgrade, hale, autobuske stanice) | 1 |
| Autobusi | 5 – 6.25 |
| Remontovani autobusi | 20 – 25 |
| Putnički automobili | 15.5 |
| Oprema i postrojenja | 10 – 12.5 |
| Stajališta, nadstrešnice, kamioni, alati | 20 – 25 |
| Računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema | 30 |

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasificuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebljene vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomске koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklassificuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklassifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Finansijski instrumenti

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasificuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljenovo prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasificuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasificuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 270 dana, za potraživanja i plasmane u zemlji a za inostrana potraživanja i plasmane u roku od 365 dana od dana dospelosti. Društvo nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima namenu da ulaganja otudi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksним rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima namenu i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluci da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklassifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

e) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

e) Priznavanje i merenje (Nastavak)

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktnе troškove i pripadajuće režiske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.15. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekucim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 184,646 | 214,943 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 6,408,349 | 5,944,645 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 818,131 | 821,511 |
| Ukupno | 7,411,126 | 6,981,099 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | 30,203 | 31,384 |
| Ukupno | 30,203 | 31,384 |

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina | 158,222 | 166,389 |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 0 | 12,026 |
| Prihodi od zakupnina | 21,193 | 23,885 |
| Ostali poslovni prihodi | 2,083 | 5,180 |
| Ukupno | 181,498 | 207,480 |

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi materijala za izradu | 22,856 | 24,763 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 11,142 | 9,363 |
| Troškovi goriva i energije | 2,488,495 | 2,410,795 |
| Troškovi rezervnih delova | 448,849 | 443,496 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 6,610 | 3,264 |
| Ukupno | 2,977,952 | 2,891,681 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 1,760,227 | 1,554,644 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 334,648 | 308,330 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 15,329 | 10,902 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 23,892 | 24,517 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 8,222 | 4,979 |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 10,650 | 9,609 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 163,134 | 123,725 |
| Ukupno | 2,316,102 | 2,036,706 |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|----------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi amortizacije | 751,120 | 692,077 |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 50,554 | 21,878 |
| Ostala rezervisanja | 4,552 | 59,717 |
| Ukupno | 806,226 | 773,672 |

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 112,450 | 96,408 |
| Troškovi transportnih usluga | 53,175 | 37,535 |
| Troškovi usluga održavanja | 157,420 | 94,578 |
| Troškovi zakupnina | 18,020 | 12,762 |
| Troškovi sajmova | 0 | 293 |
| Troškovi reklame i propagande | 20,960 | 4,457 |
| Troškovi ostalih usluga | 442,561 | 423,737 |
| Ukupno | 804,586 | 669,770 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 176,461 | 158,465 |
| Troškovi reprezentacije | 6,409 | 6,236 |
| Troškovi premija osiguranja | 194,275 | 182,701 |
| Troškovi platnog prometa | 18,377 | 21,169 |
| Troškovi članarina | 5,727 | 5,556 |
| Troškovi poreza | 54,485 | 57,129 |
| Troškovi doprinosa | 6 | 7 |
| Ostali nematerijalni troškovi | <u>18,699</u> | <u>18,691</u> |
| Ukupno | <u>474,439</u> | <u>449,954</u> |

13. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 0 | 102 |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica | 1 | 0 |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 3,013 | 775 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 1,664 | 896 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | | 9,074 |
| Ostali finansijski prihodi | <u>16,852</u> | <u>27</u> |
| Ukupno | <u>22,514</u> | <u>10,874</u> |

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 3 | 0 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 204,917 | 257,769 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 796 | 895 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 2,106 | 2,368 |
| Ostali finansijski rashodi | <u>148</u> | <u>10</u> |
| Ukupno | <u>207,970</u> | <u>261,042</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
|--|------------------|---------------|----------------|
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | | 2,374 | 11,382 |
| Dobici od prodaje materijala | | 221 | 21,396 |
| Viškovi | | 5,389 | 5,054 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | 19 | 2,330 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata | | 358 | 0 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | 299 | 7,428 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | 587 | 6,259 |
| Ostali nepomenuti prihodi | | 31,101 | 43,275 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha | | 0 | 1,111 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | 17,250 | 18,286 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine | | 1,050 | 98 |
| Ukupno | | 58,648 | 116,619 |

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
|--|------------------|---------------|---------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | | 500 | 17,977 |
| Gubici od prodaje materijala | | 1 | 62 |
| Manjkovi | | 1,421 | 1,701 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | | 0 | 499 |
| Ostali nepomenuti rashodi | | 51,024 | 32,317 |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | | 4,203 | 4,097 |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | 12,898 | 25,001 |
| Obezvredenje ostale imovine | | 2,245 | 3,663 |
| Ukupno | | 72,292 | 85,317 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

17. DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Dobitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika | 626 | 0 |
| Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | <u>10,212</u> | <u>80</u> |
| Ukupno | <u>10,838</u> | <u>80</u> |

18. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Gubitak poslovanja koje se obustavlja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika | 586 | 0 |
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | <u>2,080</u> | <u>9,487</u> |
| Ukupno | <u>2,666</u> | <u>9,487</u> |

19. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------------|------------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući porez na dobit | (26,820) | (23,703) |
| Odloženi poreski prihod/rashod perioda | <u>5,067</u> | <u>(32,986)</u> |
| Ukupno | <u>(21,753)</u> | <u>(56,689)</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa matičnog društva prikazano je u sledećoj tabeli:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha | 9,101 | 127,336 |
| Dobici od prodaje imovine | (11,382) | |
| Troškovi koji nisu dokumentovani | 3,264 | 165 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od lica kome se istovremeno duguje | 6,412 | 3,789 |
| Novčane kazne, ugovorne kazne i penali | 15,860 | 9,658 |
| Troškovi postupka prinudne naplate poreza i dr. dugovanja | 83 | 9,468 |
| Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina | 2,352 | 17,639 |
| Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti | 9,347 | 6,265 |
| Primanja zaposlenih iz člana 9. stav 2. Zakona | 8,961 | 348 |
| Isplaćene otpremnine | (2,026) | (1,388) |
| <i>Korekcije amortizacije</i> | | |
| Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe | 652,127 | 633,874 |
| Amortizacija priznata u poreske svrhe | (589,587) | (659,408) |
| Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati | - | 16 |
| Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod | 2,585 | 2,512 |
| Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu | 23,299 | 67,996 |
| Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu | (29,082) | (39,980) |
| Prihodi po osnovu dividendi | - | (30,000) |
| Ostali prihodi po osnovu neiskorišćenih troškova u prethodnom periodu | - | (3,879) |
| Korekcija po osnovu transfernim cenama | 3,407 | 1,697 |
| Poreski dobitak / (gubitak) | 113,365 | 132,500 |
| Kapitalni dobici | - | 11,742 |
| Poreska osnovica | 113,365 | 144,242 |
| Tekuća poreska stopa | 15% | 15% |
| Tekući porez na dobit | 17,005 | 21,636 |
| Poreska oslobođenja | (5,612) | (7,140) |
| Tekući porez na dobit | 11,393 | 14,496 |
| Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod) | (339) | 39,833 |
| Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100) | - | 31,28 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

| | <i>Bilans uspeha</i> | | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> | <i>Bilans stanja</i> | <i>2018.</i> |
| Odložena poreska sredstva / obaveze | | | | |
| Stanje na početku godine | - | - | (323,253) | (290,266) |
| Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti | 5,067 | (32,986) | 5,067 | (32,986) |
| Stanje na kraju godine | 5,067 | (32,986) | (318,186) | (323,253) |

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|------------------------------|------------------|--------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Softver i ostala prava | 2,596 | 71 |
| Ostala nematerijalna imovina | 13,354 | 3,708 |
| Ukupno | 15,950 | 3,779 |

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

| | <i>Softver i ostala prava</i> | <i>Ostala nematerijalna imovina</i> | <i>u 000 RSD</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| | | | <i>Ukupno</i> |
| NABAVNA VREDNOST | | | |
| Stanje na dan | | | |
| 1. januara 2019. godine | 45,579 | 15,303 | 60,882 |
| Nabavke u toku godine | 2,617 | 12,383 | 15,000 |
| Stanje na dan | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 48,196 | 27,686 | 75,882 |
| AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI | | | |
| Stanje na dan | | | |
| 1. januara 2018. godine | 45,579 | 13,876 | 59,455 |
| Amortizacija (Napomena 10) | 21 | 456 | 477 |
| Stanje na dan | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 45,600 | 14,332 | 59,932 |
| NEOTPISANA VREDNOST NA DAN: | | | |
| - 31. decembra 2019. godine | 2,596 | 13,354 | 15,950 |
| - 31. decembra 2018. godine | 71 | 3,708 | 3,779 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Poljoprivredno i ostalo zemljište | 102,853 | 102,853 |
| Građevinsko zemljište | 255,842 | 255,842 |
| Građevinski objekti | 1,895,087 | 1,911,583 |
| Postrojenja i oprema | 6,955,592 | 6,100,911 |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 1,035 | 1,035 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 21,561 | 20,969 |
| Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 153 | 175 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | 593 | 23,119 |
| Ukupno | 9,232,716 | 8,416,487 |

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

| | Gradjevin- ski zemljište objekti | Postroje- nja i oprema | NPO u pripremi | Dati avansi | Ukupno | |
|---|---|------------------------------|-------------------|----------------|---------------|--|
| NABAVNA VREDNOST | | | | | | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 1. januara 2019. godine | 358,695 | 3,394,110 | 13,980,333 | 20,969 | 55,524 | |
| Nabavke u toku godine | - | 30,471 | 1,428,694 | 1,729,863 | 52,967 | |
| Prenos sa NPO u pripremi | - | - | 331,031 | (1,729,271) | (76,026) | |
| Otuđenja i rashodovanja | - | (4,606) | (359,691) | - | (1,474,266) | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 358,695 | 3,419,975 | 15,380,367 | 21,561 | 32,465 | |
| AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 1. januara 2019. godine | - | 1,482,527 | 7,878,387 | - | 32,405 | |
| Amortizacija | - | 43,123 | 707,499 | - | 750,622 | |
| Otuđenja i rashodovanja | - | (762) | (162,146) | - | (533) | |
| Stanje na dan | | | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | - | 1,524,888 | 8,423,740 | - | 31,872 | |
| NEOTPISANA VREDNOST | | | | | | |
| NA DAN: | | | | | | |
| - 31. decembra 2019. godine | 358,695 | 1,895,087 | 6,956,627 | 21,561 | 593 | |
| - 31. decembra 2018. godine | 358,695 | 1,911,583 | 6,101,946 | 20,969 | 23,119 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima | 46 | 46 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 3,282 | 4,532 |
| Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | 0 | 0 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | <u>20,595</u> | <u>18,906</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>23,923</u> | <u>23,484</u> |

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica u celokupnom iznosu se odnosi na 33% učešća u kapitalu privrednog društva Panonijabus d.o.o.

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica iskazana u neto iznosu od RSD 3,282 hiljada, najvećim delom se odnose na 357 akcija Alta banke (nekadašnje Jubmes Banke) u iznosu od RSD 2,499 hiljada i na 40 akcija Srbijatransport u iznosu od RSD 200 hiljada.

Ostali dugoročni finansijski plasmani u celokupnom iznosu se odnose na otplatu stanova zaposlenih.

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Materijal | 45,759 | 59,659 |
| Rezervni delovi | 96,975 | 96,534 |
| Alat i inventar | <u>7,558</u> | <u>8,902</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>150,292</u> | <u>165,095</u> |

24. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Građevinski objekti namenjeni prodaji | <u>572</u> | <u>572</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>572</u> | <u>572</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

25. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 2,953 | 42,895 |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za robu u zemlji | 1,990 | 92 |
| Plaćeni avansi za robu u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za usluge u zemlji | 6,437 | 4,472 |
| Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu | 1,068 | 368 |
| Ispravka vrednosti plaćenih avansa | (0) | (0) |
| Stanje na dan 31. decembra | 12,448 | 47,827 |

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kupci u zemlji ostala povezana lica | 10,351 | 32,234 |
| Kupci u zemlji | 291,520 | 281,681 |
| Kupci u inostranstvu | 47,665 | 50,360 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje | 55 | 14 |
| Stanje na dan 31. decembra | 349,591 | 364,289 |

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja za kamatu i dividende | 46,711 | 46,711 |
| Potraživanja od zaposlenih | 15,498 | 13,929 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 0 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 265 | 0 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 1,164 | 195 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 38,113 | 39,885 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 353 | 353 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 6,259 | 9,884 |
| Ispravka vrednosti drugih potraživanja | (89,568) | -89,498 |
| Stanje na dan 31. decembra | 18,795 | 21,459 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 13,637 | 2,069 |
| Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine | 1,098 | 707 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | <u>48,752</u> | <u>48,990</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>63,487</u> | <u>51,766</u> |

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti | 59 | 48 |
| Tekući (poslovni) računi | 29,287 | 19,413 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 758 | 0 |
| Blagajna | <u>11,436</u> | <u>13,402</u> |
| Devizni račun | 3,609 | 7,611 |
| Devizni akreditivi | 0 | 0 |
| Devizna blagajna | <u>1,589</u> | <u>3,664</u> |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | <u>(82)</u> | <u>(82)</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>46,656</u> | <u>44,056</u> |

30. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 53,121 | 33,876 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) | 241 | 469 |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi | 231 | 231 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 184,748 | 95,871 |
| Unapred plaćeni troškovi | <u>114,948</u> | <u>104,696</u> |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | <u>191,986</u> | <u>152,861</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>545,275</u> | <u>388,004</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

31. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Akcijski kapital | 2,979,957 | 2,979,957 |
| Udeli društava s ograničenom odgovornošću | 194,691 | 194,691 |
| Ostali osnovni kapital | 11,630 | 0 |
| Žakonske rezerve | 465 | 468 |
| Statutarne i druge rezerve | 12,797 | 12,797 |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 158,862 | 158,862 |
| Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja | (55,522) | (63,492) |
| Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja | (8,742) | 25,562 |
| Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | (5,885) | (4,652) |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 484,660 | 506,933 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | <u>30,841</u> | <u>112,936</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>3,803,754</u> | <u>3,924,062</u> |

Grupa je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 30,841 hiljada.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 253,707 | 250,908 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | <u>172,482</u> | <u>179,401</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>426,189</u> | <u>430,309</u> |

33. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | 1,395,816 | 1776038 |
| Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0 | 3,227 |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 1,040,604 | 194,519 |
| Ostale dugoročne obaveze | <u>2,306</u> | <u>3,262</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>2,438,726</u> | <u>1,977,046</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 127,881 | - |
| Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine | 894,396 | 882,054 |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | 212,331 | 183,206 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1,234,608 | 1,065,260 |

35. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--------------------------------------|------------------|---------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 15,821 | 10,576 |
| Stanje na dan 31. decembra | 15,821 | 10,576 |

36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | <i>2019.</i> | <i>2018.</i> |
| Dobavljači ostala povezana lica u zemlji | 0 | 9 |
| Dobavljači u zemlji | 1,543,056 | 1,203,216 |
| Dobavljači u inostranstvu | 297,592 | 240,670 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 4,923 | 4,579 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1,845,571 | 1,448,474 |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje | 169 | 0 |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 87,678 | 67,588 |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 95,032 | 92,707 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 10,079 | 6,621 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 34,973 | 22,974 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 24,604 | 20,469 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 1,615 | 1,572 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 131 | 127 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 795 | 774 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 11,999 | 15,033 |
| Obaveze prema zaposlenima | 118 | 121 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 570 | 543 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 1,651 | 671 |
| Ostale obaveze | <u>44,678</u> | <u>43,798</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>314,092</u> | <u>272,998</u> |

38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | -419 | 561 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) | 919 | 764 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu | 56 | 404 |
| Obaveze za porez iz rezultata | 18,624 | 32,605 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 1,159 | 1,407 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 1,407 | 674 |
| Unapred obračunati troškovi | 35,281 | 24,304 |
| Unapred naplaćeni prihodi | 4,946 | 13,893 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | <u>785</u> | <u>238</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>62,758</u> | <u>74,850</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva se odnosi na:

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Zaloga prava | 5,143,712 | 6,074,342 |
| Zaloga pokretnih stvari | 3,196,408 | 4,233,078 |
| Date menice | 4,157,187 | 4,185,699 |
| Data ovlašćenja | 1,377,436 | 1,455,396 |
| Date hipoteke | 2,756,153 | 5,243,679 |
| Date garancije | 81,386 | 90,577 |
| Ostala vanbilansna aktiva | <u>361,439</u> | <u>147,237</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>17,073,721</u> | <u>21,430,008</u> |

Vanbilansna pasiva se odnosi na:

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Obaveze po osnovu zaloga prava | (5,143,712) | (6,074,342) |
| Obaveze po osnovu zaloga pokretnih stvari | (3,196,408) | (4,233,078) |
| Obaveze po osnovu datih menica | (4,157,187) | (4,185,699) |
| Obaveze po osnovu datih ovlašćenja | (1,377,436) | (1,455,396) |
| Obaveze po osnovu datih hipoteka | (2,756,153) | (5,243,679) |
| Obaveze po osnovu datih garancija | (81,386) | (90,577) |
| Ostala vanbilansna pasiva | <u>(361,439)</u> | <u>(147,237)</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>(17,073,721)</u> | <u>(21,430,008)</u> |

40. SUDSKI SPOROVI

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu tužene strane pojavljuje u ukupno 564 sudske sporove. Ukupan iznos potraživanja iznosi tužilaca koji su tužili 213.273 hiljada dinara, koji čini samo iznos tužbenog zahteva, ne i troškovi postupka odnosno iznos zakonske zatezne kamate i to:

- 37 sporova za naknadu štete, ukupan iznos potraživanja 29.861 hiljada dinara,
- 20 privrednih sporova, ukupan iznos potraživanja 59.224 hiljada dinara,
- 503 radna spora, ukupan iznos potraživanja 123.500 hiljada dinara,
- 2 stvarnopravna-svojinska spora, ukupan iznos potraživanja 688 hiljada dinara,
- 2 stambena spora, ukupan iznos od 0,00 RSD.

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu tužioca pojavljuje u ukupno 225 sudske sporove, ukupne vrednosti potraživanja 1.120.015 hiljada dinara koji čini samo iznos tužbenog zahteva, ne i troškovi postupka odnosno iznos zakonske zatezne kamate, i to:

- 94 spora za naknadu štete, ukupan iznos potraživanja 150.877 hiljada dinara,
- 129 privrednih sporova, ukupan iznos potraživanja 969.047 hiljada dinara,
- 2 radna spora, ukupan iznos potraživanja 91 hiljada dinara.

SP Lasta AD Beograd na dan 31.12.2019. godine se u svojstvu stečajnog poverioca pojavljuje u ukupno 52 stečajna postuaka, ukupne vrednosti potraživanja 71.200 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Grupa zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Grupa prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Grupa i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolisu finansije na nivou Grupe ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Grupe sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

| | U RSD 000 | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Zaduženost a) | 3,673,334 | 3,042,306 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | <u>(46,656)</u> | <u>(44,056)</u> |
| Neto zaduženost | <u>3,626,678</u> | <u>2,998,250</u> |
| Kapital b) | <u>3,803,754</u> | <u>3,924,062</u> |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu | <u>0.95</u> | <u>0.76</u> |

- a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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 ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

| | U RSD 000 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | <u>46,656</u> | <u>44,056</u> |
| | <u>502,452</u> | <u>505,054</u> |
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,065,260) |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (93,565) |
| Druge obaveze | <u>(11,999)</u> | <u>(15,034)</u> |
| | <u>(5,618,413)</u> | <u>(4,599,379)</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Grupe su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Grupe. U normalnim uslovima poslovanja Grupa 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 Grupe ovim rizicima. Grupa 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 tržiste takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Grupa je izložena finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Grupe tržišnom riziku, niti u načinu na koje Grupa upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Grupa je izložena deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Grupa ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Grupa posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Grupi bila je sledeća:

| | U RSD 000 | | | | | |
|-----|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Sredstva | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. | Obaveze | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. |
| EUR | 144,032 | 105,997 | | (3,992,013) | (3,293,896) | |
| | <u>144,032</u> | <u>105,997</u> | | <u>(3,992,013)</u> | <u>(3,293,896)</u> | |

Grupa je osetljiva na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledеća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Grupe na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i uskladijuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Grupa ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

| | U RSD 000 | | | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. |
| | +10% | +10% | -10% | -10% |
| EUR | (384,798) | (318,790) | 384,798 | 318,790 |
| | <u>(384,798)</u> | <u>(318,790)</u> | <u>384,798</u> | <u>318,790</u> |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Grupa je izložena riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Grupa nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

| | U RSD 000 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| <i>Nekamatonasna</i> | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 46,656 | 44,056 |
| | 502,452 | 505,054 |
| | 502,452 | 505,054 |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonasna</i> | | |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (93,565) |
| Druge obaveze | (11,999) | (15,034) |
| | (1,945,079) | (1,557,073) |
| <i>Kamatonasna</i> | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,065,260) |
| | (3,673,334) | (3,042,306) |
| Gap rizika promene kamatnih stopa | (3,673,334) | (3,042,306) |

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

| | Povećanje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | Smanjenje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | U RSD 000 |
|-----------------------------------|---|----------|---|--------|-----------|
| Rezultat tekuće godine | (36,733) | (30,423) | 36,733 | 30,423 | |

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI ISTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Grupa je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Grupi izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Grupu. Izloženost Grupe ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Grupe koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Grupe kao i upravljanje likvidnošću. Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

| | 31. decembar 2019. Knjigovodstvena vrednost | FER vrednost | 31. decembar 2018. Knjigovodstvena vrednost | FER vrednost |
|--|---|--------------------|---|--------------------|
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,923 | 23,484 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 349,591 | 364,289 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 18,795 | 21,459 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 63,487 | 51,766 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 46,656 | 46,656 | 44,056 | 44,056 |
| | 502,452 | 502,452 | 505,054 | 505,054 |
| Finansijska obaveze | | | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (2,438,726) | (1,977,046) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,234,608) | (1,065,260) | (1,065,260) |
| Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,845,571) | (1,448,474) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (87,509) | (93,565) | (93,565) |
| Druge obaveze | (11,999) | (11,999) | (15,034) | (15,034) |
| | (5,618,413) | (5,618,413) | (4,599,379) | (4,599,379) |

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

42. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2019. godine došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID 19, što je rezultiralo donošenje Uredbe o preventivnim meraima Vlade RS koja se u delatnosti prevoza putnika odrazila na potpunu obustavu saobraćaja odnosno prevoza putnika u međugradskom, prigradskom i međunarodnom saobraćaju. Do momenta objavljivanja ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja ukinuto je vanredno stanje čime se obim saobraćaja povećao ali ne u obimu kao pre uvođenja vanrednog stanja, jer su određene mere ostale na snazi. Pojedini segmenti poslovanja kao što je međunarodni prevoz putnika i do trenutka objavljivanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2019 nisu vraćeni u rad odnosno saobraćanje. Dakle Grupa je nastavila da radi sa smanjenim kapacitetom, što će, po proceni Rukovodstva, rezultirati smanjenim obimom poslovanja, poslovnih prihoda ali i profita u 2020. godini. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju konsolidovanih finansijskih izveštaja za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine.

43. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

| | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. | U RSD |
|-----|-------------------------------|-------------------------------|--------------|
| EUR | 117,5928 | 118,1946 | |
| USD | 104,9186 | 103,3893 | |
| CHF | 108,4004 | 104,9779 | |

44. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Konsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Grupa da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

45. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupe može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

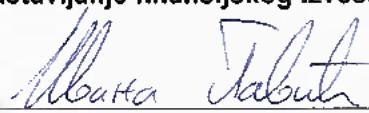
NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

46. AUTORIZACIJA KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji su odobreni od strane generalnog direktora i utvrđeni na sednici nadzornog odbora, kao dan Bilansa je uzet 23.06.2020. a biće dostavljeni na konačno usvajanje skupštine akcionara na sednici čije održavanje je planirano u narednom periodu.

U Beogradu,

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



PKF d.o.o., Belgrade
Palmira Toljatija 5/III TC Stari Merkator
11070 Novi Beograd

IZJAVA RUKOVODSTVA

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom konsolidovanih finansijskih izveštaja društva „SP LASTA“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Grupa) za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li konsolidovani finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da (sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva izvršili sledeće aktivnosti koje smo smatrali neophodnim):

Konsolidovani finansijski izveštaji

- (a) Ispunili smo svoje odgovornosti, navedene u Pismu o angažovanju od 29. novembra 2019. godine, za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, posebno da su konsolidovani finansijski izveštaji prezentovani objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenom regulativom.
- (b) Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, su razumno zaosnovane.
- (c) Odnosi i transakcije povezanih lica su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- (d) Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjanje svih događaja nastalih nakon datuma konsolidovanih finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađavanje ili obeladanjanje.
- (e) Efekti nekorigovanih pogrešnih iskaza nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ili zbirno, za konsolidovane finansijske izveštaje u celini. Lista nekorigovanih pogrešnih iskaza je priložena uz izjavu rukovodstva.
- (f) Dostavili smo sve druge pismene izjave potrebne kao revizorski dokaz značajan za konsolidovane finansijske izveštaje ili za jednu ili više pojedinačnih tvrdnji vezanih za konsolidovane finansijske izveštaje.

Dostavljene informacije

- (a) Omogućili smo Vam:
 - (i) Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja, kao što su knjigovodstvene evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
 - (ii) Dodatne informacije koje ste zahtevali za potrebe revizije i
 - (iii) Neograničen pristup osobama u Grupi za koje ste vi utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.



SAOBRĀCAJNO PREDUZEĆE
LASTA A.D. BEOGRAD

Autoput Beograd - Niš 4 • 11050 Beograd • Srbija • Centrala: +38111 3402 - 300 • Faks: +38111 2880 - 296

IZJAVA RUKOVODSTVA (NASTAVAK)

- (b) Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da konsolidovani finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.
- (c) Sve transakcije evidentirane su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u konsolidovanim finansijskim izveštajima.
- (d) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Grupu, a uključuju:
 - (i) Rukovodstvo;
 - (ii) Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - (iii) Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na konsolidovane finansijske izveštaje.
- (e) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na konsolidovane finansijske izveštaje Grupe, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- (f) Obelodanili smo Vam sve poznate slučajevne neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja.
- (g) Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Grupe, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.
- (h) Obelodanili smo Vam sve obaveze kao i potencijalne obaveze.
- (i) Obelodanili smo Vam sve propuste i nedostatke u internim kontrolama Grupe, a sa kojima je menadžment upoznat.
- (j) Sve ostale pisane izjave koje smo smatrali neophodnim.

U Beogradu, 30. jun 2020. godine



Potpisano u ime:
„SP LASTA“ A.D.,
Beograd,

Vladan Sekulić
Generalni direktor

SP LASTA A.D. BEOGRAD



GODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

Beograd, jun 2020

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA (OPŠTI PODACI)

| | | |
|---|---|--|
| 1 | Poslovno ime: | SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD BEOGRAD |
| | Sedište i adresa: | Beograd, Autoput Beograd-Niš 4 |
| | Matični broj: | 07019734 |
| | PIB: | 1000002006 |
| 2 | WEB site: | www.lasta.rs |
| 3 | e-mail adresa: | kabinet@lasta.rs |
| 4 | Broj i datum rešenja o upisu u registar privr. sub. | BD 63468 od 08.10.2005. |
| 5 | Delatnost (šifra i opis) | 4939 Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju |
| 6 | Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. | 2379 |
| 7 | Broj akcionara na dan 31.12.2019. | 6162 |

| 8 | Deset najvećih akcionara po broju akcija na dan 31.12.2019. godine | | |
|-------|--|---------------------------------------|---------------------|
| R.br. | Ime i prezime (poslovno ime) | Broj akcija na dan 31.12.2019. godine | % Od ukupne emisije |
| 1 | AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD | 683.134 | 29,70073 |
| 2 | REPUBLIKA SRBIJA | 316.915 | 13,77857 |
| 3 | GRAD BEOGRAD | 264.018 | 11,47875 |
| 4 | REPUBLIČKI FOND ZA PENZIONO | 181.321 | 7,88332 |
| 5 | PIO FOND RS | 136.363 | 5,92868 |
| 6 | NACIONALNA SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE | 63.214 | 2,74837 |
| 7 | REPUBLIČKI ZAVOD ZA ZDRAVSTV. | 60.553 | 2,63267 |
| 8 | VRANEŠEVIĆ DANKO | 15.670 | 0,68129 |
| 9 | SKUPŠTINA OPŠTINE SMEDEREVO | 15.455 | 0,67194 |
| 10 | MILATOVIĆ MARKO | 14.931 | 0,64196 |

| | | |
|----|-----------------------------|--|
| 9 | Vrednost osnovnog kapitala | 2.979.957.267 |
| 10 | Broj i vrsta izdatih akcija | 2.300.058 Oobične akcije sa pravom glasa |
| | Nominalna vrednost akcije: | bez nominalne vrednosti |
| | CFI kod: | ESVUFR |
| | ISIN broj: | RSLASTE96552 |

| | | |
|-------|--|---|
| 11 | Podaci o povezanosti sa drugim pravnim licima: | |
| 1 | Podaci o zavisnim društvima: | |
| R.br. | Poslovno ime | Sedište i poslovna adresa |
| 1 | SP "LASTRA" DOO | Lazarevac, Vladike Nikolaja Velimirovića 12 |
| 2 | DOO "LASTA MONTENEGRO" | Podgorica, Trg Golotočkih žrtava 1 |
| 3 | SP "LASTA" DOO | Banja Luka, Prote Nikole Kostica br.20 |
| 2 | Podaci o ostalim povezanim pravnim licima: | |
| R.br. | Poslovno ime | Sedište i poslovna adresa |
| 1 | PANONIJABUS DOO | Novi Sad, Bulevar Oslobođenja br.3 |

| | | |
|--|---|---|
| 12 | Poslovno ime, sedište i adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | PKF doo, Palmira Toljatija 5/3 Beograd |
| 13 | Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije | Beogradsko berza ad Beograd, Omladinskih brigada br.1, Novi Beograd |
| 14 PODACI O UPRAVI DRUŠTVA U MOMENTU SASTAVLJANJA IZVEŠTAJA | | |
| 1 | Članovi uprave - Nadzorni odbor | |
| R.br. | Ime i prezime | Obrazovanje |
| 1 | Saša Milićević, predsednik | Diplomirani ekonomista-menadžer u bankarstvu |
| 2 | Verka Lukić, član | Diplomirani inženjer menadžmenta |
| 3 | Zlatomir Gnjadić, član | Oficir u penziji |
| 4 | Miodrag Andelković, član | Diplomirani menadžer |
| 5 | Dalibor Božić, član | Mast. Ekon. |
| 6 | Dragana Milovanović, član | Dipl. inž. saobr. |
| 7 | Mirko Vranešević, član | Dipl. ekonomista |
| 2 | Članovi Izvršnog odbora | |
| R.br. | Ime i prezime | Obrazovanje, funkcija |
| 1 | Vladan Sekulić | Dipl. menadžer – Generalni direktor |
| 2 | Ivana Pavić | Dipl. ekonomista – Izvršni direktor SP Lasta a.d. Beograd |
| 3 | Branislav Stanković | Dipl. pravnik – Izvršni direktor SP Lasta a.d. Beograd |
| 15 | Ukupni troškovi naknade za članove Nadzornog odbora na dan 31.12.2019. | 10.649.633 din. |

Osnovna delatnost matičnog Društva je prevoz putnika u međunarodnom, međugradskom, prigradskom, gradskom, ugovorenom i vanlinijskom saobraćaju, a prateće delatnosti obavljaju se kroz pružanje usluga u turizmu, ugostiteljstvu, trgovini, protektiranju guma, remontu autobusa, servisnim i uslugama tehničkog pregleda.

Organizacione celine:

- Stručne službe Društva

Profitne organizacije:

- PO za prigradski saobraćaj Beograd
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta-Srem Stara Pazova
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Valjevo
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Smederevo
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Smederevska Palanka
- PO za međugradski i međunarodni saobraćaj Lasta Beograd

Poslovne organizacije:

- Avala
- Mladenovac
- Obrenovac
- Protekt

- Lasta Bus

Radne jedinice:

- Sopot
- Barajevo
- Aranđelovac

Ogranci:

- Lasta Travel & Tourism

PRIKAZ POSLOVANJA U 2019. GODINI I OČEKIVANI REZULTATI U 2020. GOD SAOBRAĆAJNOG PREDUZEĆA LASTA A.D.

1. PROIZVODNI PROGRAM

SP Lasta AD Beograd organizuje svoje poslovne aktivnosti kroz rad osam Poslovnih organizacija u čijem sastavu funkcionišu četiri radne jedinice. Raspolaže sa 913 autobusa prosečne starosti 10,08 godinu. Osnovna delatnost SP Lasta AD Beograd je prevoz putnika u drumskom saobraćaju koji se obavlja kroz linijski (prigradski, međumesni i međunarodni), vanlinijski i poseban linijski prevoz, sa oko 50 miliona kilometara godišnje. Prateće delatnosti Lasta obavlja kroz pružanje usluga u turizmu, protektiranju guma, servisnim i uslugama tehničkog pregleda.

2. PRIKAZ POSLOVANJA U 2019. GODINI

U tabeli 1 prikazana je uporedna pređena kilometraže i ostvareni prihod u 2018. i 2019. godini po vrstama saobraćaja. Primetno je da su i ukupna kilometraža i ukupni prihod u 2019. godini u porastu u odnosu na isti period 2018. godine. U 2019. godini ukupna kilometraža je u porastu za 3%, a ukupan prihod za 8%, u odnosu na isti period 2018. godine. Procentualno, najveći rast u realizaciji kilometraže je u vanlinijskom saobraćaju (44%), a najveći rast prihoda je u vanlinijskom saobraćaju (90%). U međunarodnom prevozu beleži se pad i u pređenoj kilometraži (-2%), dok je prihod u porastu za 4%.

Tabela 1- Uporedni prikaz realizovane kilometraže i ostvarenog prihoda od saobraćaja po vrstama prevoza u 2018. u 2019. godini

Tabela 1- Uporedni prikaz realizovane kilometraže i ostvarenog prihoda od saobraćaja po vrstama prevoza u 2018. u 2019. godini

| Vrsta prevoza | Kilometraža (januar-decembar) | | | Prihod (januar-decembar) | | |
|--------------------|-------------------------------|-------------------|-----------|--------------------------|----------------------|-----------|
| | 2019 | 2018 | % | 2019 | 2018 | % |
| Gradsko-prigradski | 21.810.563 | 21.518.913 | 1% | 2.848.928.206 | 2.621.808.954 | 9% |
| Međumesni | 14.362.274 | 14.305.245 | 0% | 1.589.828.325 | 1.517.141.336 | 5% |
| Vanlinijski | 2.191.529 | 1.518.514 | 44% | 235.473.703 | 124.001.906 | 90% |
| Međunarodni | 7.821.227 | 8.009.668 | -2% | 1.139.606.737 | 1.092.012.764 | 4% |
| Poseban linijski | 2.155.378 | 2.028.961 | 6% | 475.695.637 | 444.881.322 | 7% |
| Nulta | 3.105.257 | 2.787.589 | 11% | 0 | 0 | 0% |
| UKUPNO | 51.446.228 | 50.168.890 | 3% | 6.289.532.608 | 5.799.846.283 | 8% |

U Tabeli 2 prikazana je procentualna zastupljenost pojedinih vrsta prevoza u ukupnoj kilometraži i prihodima u 2018. i 2019. godini.

Tabela 2 - procentualna zastupljenost pojedinih vrsta prevoza u ukupnoj kilometraži i prihodima u 2018. i 2019. godini.

| Vrsta prevoza | Procentualni udeo kilometraže i prihoda po vrsti prevoza | | | |
|--------------------|--|---------------------------|-------------|-------------|
| | Kilometraža (januar-decembar) | Prihod (januar-decembar) | 2019 | 2018 |
| Gradsko-prigradski | 42% | 45% | 42% | 43% |
| Međumesni | 28% | 25% | 28% | 28% |
| Vanredni | 4% | 4% | 3% | 3% |
| Međunarodni | 15% | 18% | 16% | 16% |
| Poseban linijski | 4% | 8% | 4% | 4% |
| Nulta | 6% | 0% | 6% | 6% |
| UKUPNO | 100% | 100% | 100% | 100% |

GRADSKO – PRIGRADSKЕ LINIJE

SP „Lasta“ a.d. Beograd obavlja gradski, prigradski i lokalni prevoz na teritoriji sledećih gradova: Beograd, Smederevo, Smederevska Palanka, Indija, Stara Pazova i Valjevo.

U gradsko-prigradskom saobraćaju 2019. godine realizovano je 21.810.563 kilometara, što je za 1% više u odnosu na prošlu godinu, i pri tome je ostvaren prihod od 2.848.928.206 dinara, odnosno 9% više nego u istom periodu 2018. godine (Tabela 1).

U planu je povećanje obima gradsko – prigradskog prevoza na teritoriji Valjeva i Beograda u narednom periodu, kao i otpočinjane održavanja gradskog prevoza na teritoriji grada Niša.

Prigradski i lokalni saobraćaj na teritoriji grada Beograda – ITS tokom 2018. i 2019. Godine

Prema Ugovoru sa gradom Beogradom SP Lasta obavlja uslugu prevoza putnika na prigradskim i lokalnim linijama na teritoriji prigradskih opština Grocka, Barajevo, Sopot, Mladenovac, Obrenovac i Lazarevac na 72 prigradske linije i 200 lokalnih linija, ukupno 272 i sa 1958 poluobrta za radni dan, 1068 subota i 890 nedelja.

Potreban broj vozila za rad i rezervu za realizaciju planiranog obima saobraćaja prema zimskom redu vožnje (podaci za decembar 2019. godine) iznosi 131 solo + 54 zglob, ukupno 185 vozila.

Tabela 1. Poređenje ostvarene kilometraže i neto prihoda na linijama u prigradskom i lokalnom saobraćaju na teritoriji grada Beograda tokom 2019. godine i poređenje sa 2018. godinom

| prigrad i lokal | 2018 | | 2019 | | 2019/2018 | |
|-----------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|--------------|------------------|
| | ostvarena km | prihod bez PDV-a | ostvarena km | prihod bez PDV-a | ostvarena km | prihod bez PDV-a |
| Januar | 1,257,654.91 | 163,823,153.29 | 1,308,153.11 | 182,913,854.22 | 4.0% | 11.7% |
| Februar | 1,157,201.46 | 152,079,680.28 | 1,229,582.43 | 172,490,046.14 | 6.3% | 13.4% |
| Mart | 1,423,013.19 | 186,998,618.26 | 1,425,349.22 | 200,411,702.63 | 0.2% | 7.2% |
| April | 1,300,788.53 | 170,248,596.06 | 1,342,896.63 | 188,454,815.54 | 3.2% | 10.7% |
| Maj | 1,388,342.32 | 181,903,135.58 | 1,409,345.45 | 197,187,940.11 | 1.5% | 8.4% |
| Jun | 1,340,408.52 | 175,480,869.98 | 1,353,730.91 | 189,660,852.28 | 1.0% | 8.1% |
| Jul | 1,226,265.49 | 160,978,711.88 | 1,300,118.96 | 182,961,088.27 | 6.0% | 13.7% |
| Avgust | 1,250,235.91 | 164,630,364.84 | 1,282,709.59 | 179,072,712.50 | 2.6% | 8.8% |
| Septembar | 1,343,116.70 | 175,690,000.18 | 1,405,353.61 | 196,989,281.04 | 4.6% | 12.1% |
| Oktobar | 1,447,249.06 | 189,468,115.92 | 1,491,249.52 | 210,283,384.47 | 3.0% | 11.0% |
| Novembar | 1,364,450.88 | 180,089,065.73 | 1,381,307.45 | 195,472,669.01 | 1.2% | 8.5% |
| Decembar | 1,386,136.94 | 182,885,882.18 | 1,466,331.65 | 207,320,525.53 | 5.8% | 13.4% |
| Ukupno | 15,884,863.90 | 2,084,276,194.18 | 16,396,128.52 | 2,303,218,871.74 | 3.2% | 10.5% |

Iz gore prikazane tabele može se uočiti da je ostvarena kilometraža na prigradskim i lokalnim linijama u 2019. godini veća za 3.2% u odnosu na isti period prošle godine, dok i prihod beleži rast za 10.5%.

Osnovni razlog za gore navedeno je povećanje cene angažovanja vozila na linijama u ITS-u, što je definisano Aneksom 3. Ugovora o javno-privatnom partnerstvu u obavljanju komunalne delatnosti javnog prigradskog i lokalnog prevoza putnika na teritoriji grada Beograda, Partija 1 – Prigrad-lokal, zavodni broj 15526 od 31.12.2018. godine, gde je usvojeno povećanje cena po pređenom kilometru za 5.71% u odnosu na prvobitne cene angažovanja vozila, a nove cene su u primeni od 01.01.2019.godine. Po ovom osnovu, mesečna naknada od grada Beograda po gore pomenutom Ugovoru i pripadajućim Aneksima Ugovora povećana je za oko 10 miliona dinara bez PDV-a.

Takođe, početkom marta 2019. godine povećan je obim saobraćaja na prigradskim linijama ka Mladenovcu i Sopotu od strane Sekretarijata za javni prevoz u Beogradu, što je imalo za posledicu povećanje mesečne fakture u iznosu od oko 5 miliona dinara bez PDV-a na mesečnom nivou.

Od 22.juna do 1.septembra 2019. godine na snazi je letnji red vožnje na linijama u ITS-u, kojim je redukovani obim saobraćaja za 12.8%, što ima za posledicu smanjenje mesečne fakture za jul i avgust od grada Beograda za oko 24 miliona dinara bez PDV-a na mesečnom nivou.

Ostatak u povećanju prihoda, a samim tim i cene po pređenom kilometru ima učešće angažovanja novih vozila, jer se prema Ugovoru sa gradom Beogradom cena po pređenom kilometru za angažovanje novih vozila uvećava za 10 % tokom prvih 5 godina eksploatacije solo vozila, odnosno tokom prvih 7 godina eksploatacije zglobnog vozila. Tokom 2018. godine izvršena je nabavka i isporuka 10 solo i 19 zglovnih, dok je u 2019. godini izvršena nabavka još 40 solo i 5 minibus vozila. Na kraju 2019. godine, SP Lasta Beograd je u svom voznom parku za potrebe realizacije saobraćaja na prigradskim i lokalnim linijama na teritoriji grada Beograda angažovala ukupno 113 novih autobusa (80 solo, 5 minibus i 28 zglob).

Do kraja 2019. godine sa rada na linijama u ITS-u isključuju se vozila koja prelaze starosnu granicu od 10 godina i nezadovoljavaju uslov za rad u ITS-u, obzirom da je Ugovorom definisano da od 01.01.2020.godine sva vozila koja su angažovana na linijama u ITS-u moraju biti starosti do 10 godina, a umesto nih se uključuju novonabavljena vozila.

Gradski noćni prevoz na teritoriji grada Beograda

U skladu sa Ugovorom o poveravanju obavljanja delatnosti javnog gradskog prevoza putnika u noćnom saobraćaju na mreži linija u Beogradu zavodni broj 8410 od 24.06.2009.godine, Aneksa 1. zavodni broj 7263 od 10.06.2010.godine i aneksa 2. broj 15360 od 12.12.2012.godine, SP Lasta obavlja prevoz putnika na 5 noćnih linija (31, 37, 308, 401 i 511) sa ukupno 6 vozila. Na noćnim linijama SP Lasta ostvaruje prihod od:

- prodaje pojedinačnih karata u vozilu,
- subvencija grada u iznosu od 1.800,00 dinara dnevno po vozilu (sa PDV-om) i
- prevoza radnika GSP-a prema Protokolu broj 2609 od 28.02.2013.godine.

Tabela 2. Poređenje ostvarene kilometraže i neto prihoda na noćnim linijama u gradskom saobraćaju tokom 2019. godine i poređenje sa 2018. godinom

| mesec | Ukupan prihod bez PDV-a na linijama u noćnom saobraćaju | | 2019/2018 |
|---------------|---|----------------------|--------------|
| | 2019 | 2018 | |
| januar | 1,547,936.45 | 1,783,445.57 | -13.2% |
| februar | 1,510,427.37 | 1,575,900.10 | -4.2% |
| mart | 1,700,600.11 | 1,700,618.29 | 0.0% |
| april | 1,772,027.39 | 1,730,609.11 | 2.4% |
| maj | 1,561,018.55 | 1,868,745.58 | -16.5% |
| jun | 1,825,109.21 | 1,959,054.67 | -6.8% |
| jul | 1,829,181.94 | 1,832,563.76 | -0.2% |
| avgust | 1,835,100.12 | 1,983,463.78 | -7.5% |
| septembar | 1,587,845.55 | 1,819,772.84 | -12.7% |
| oktobar | 1,708,000.11 | 1,774,072.85 | -3.7% |
| novembar | 1,671,363.74 | 1,724,163.74 | -3.1% |
| decembar | 1,813,772.85 | 1,911,208.31 | -5.1% |
| UKUPNO | 20,362,383.39 | 21,663,618.61 | -6.0% |

Iz tabele se može uočiti da je tokom 2019. godine zabeležen pad prihoda od 6% u odnosu na 2018. godinu. Kako je prihod od mesečne fakture za prevoz radnika GSP-a konstantan i iznosi 337.090,91 dinara bez PDV-a, a iznos subvencija od grada zavisi samo od broja ostvarenih polazaka tokom meseca i u poređenju sa 2018. godinom nema značajnih odstupanja, iz gore navedenog zaključuje se da je osnovni razlog pada prihoda na linijama u noćnom saobraćaju pad prihoda od prodaje pojedinačnih karata u vozilu. U 2019. godini u svim meseci prisutan je konstantran pad prihoda od prodatih karata, a najveći pad prihoda evidentan je u januaru, maju i septembru 2019. god. (okvirno 200-300 hiljada dinara bez PDV-a), dok je na godišnjem nivou tokom 2019. godine u odnosu na 2018. godinu zabeležen manji prihod u iznosu od 1.300.000,00 dinara bez PDV-a

Nabavka vozila tokom 2017- 2019. godine za prigradski i lokalni saobraćaj na teritoriji grada Beograda

Prema Ugovoru sa gradom Beogradom definisana su osnovne tehničko-eksploatacione karakteristike vozila koja se angažuju na linijama u ITS-u, odnosno definisana je starosna granica vozila i ona iznosi 13 godina. To znači da se na linijama u ITS-u ne mogu angažovati vozila starija od 13 godina, a od 01.01.2020.godine sva vozila moraju biti mlađa od 10 godina. Kako bi SP Lasta ispoštovala Ugovorne obaveze od početka Ugovora sa gradom Beogradom vršeno je obnavljanje voznog parka novim vozilima i to:

- Tokom 2017.godine za obavljanje usluge gradsko-prigradskog prevoza na teritoriji grada Beograda nabavljen je 40 novih solo vozila marke SOR, 10 solo vozila marke MAZ, 3 solo vozila i 16 zglobnih vozila marke Otokar, od koji je 9 zglobnih vozila isporučeno u 2017. godini, a preostalih 7 isporučeno je tokom januara 2018. godine.
- Tokom 2018. godine izvršena je nabavka još 12 zglobnih vozila, 6 solo midi vozila i 4 solo prigradska Otokar vozila.
- Tokom 2019. godine izvršena je nabavka 5 minibus vozila i 40 solo prigradskih vozila za potrebe ITS-a;

Plan poslovanja na prigradskim i lokalnim linijama na teritoriji grada Beograda tokom 2020. godine

Prigradske opštine Mladenovac, Sopot, Barajevo, Grocka i Obrenovac uputile su zahtev za povećanje obima saobraćaja na linijama u ITS-u Sekretarijatu za javni prevoz. Ukoliko Sekretarijat za javni prevoz odobri zahteve Opština očekuje se povećanje prihoda od oko 10 miliona dinara bez PDV-a.

Zbog rekonstrukcije Savskog Trga i ukidanja tramvajskog saobraćaja, SP Lasta Beograd je počev od 29.februara 2020. godine pa do 21.marta 2020. godine, realizovala uslugu javnog gradskog prevoza putnika na privremeno uspostavljenim gradskim linijama 7A Ustanička – Blok 20 i 9A1 Trg Slavija – Banjica 2. Za potrebe realizacije ove usluge, angažovano je 13 solo i 4 zglobna vozila i ostvaren je prihod od oko 10 miliona dinara bez PDV-a za gore navedeni period.

Tokom 2020. godine planirana je nabavka novih vozila za potrebe ITS-a i to 12 solo i 7 zglobnih vozila koja će imati uticaj na povećanje prihoda obzirom da se cena angažovanja novog vozila uvećava za 10% tokom prvih 5 godina eksploatacije solo vozila, odnosno prvih 7 godina za zglobna vozila.

Takođe, zbog uvođenja vanrednog stanja i donošenja Odluke Kriznog Štaba Vlade Republike Srbije o ukidanju javnog gradskog, prigradskog i lokalnog prevoza putnika na linijama na teritoriji grada Beograda od 21.03.2020. godine od 20h, očekuje se drastičan pad prihoda od ovog vira saobraćaja za vreme trajanja ove odluke. Od 23.03.2020. godine uvedene su privremene prigradske koridorske linije koje povezuju opštine Mladenovac, Lazarevac, Obrenovac, Sopot, Barajevo, Grocka i Surčin sa zdravstvenim ustanovama u Beogradu. Obzirom da nije poznato koliko će vremenski trajati vanredno stanje i kada će se uspostaviti redovan režim saobraćaja, nije moguće precizno definisati gubitak prihoda po ovom osnovu.

MEĐUMESNI LINIJSKI PREVOZ

U međumesnom saobraćaju tokom 2019. godine realizovano je 14.362.274 kilometra i ostvaren je prihod od 1.589.828.323 dinara. Nema odstupanja u realizovanoj kilometraži, dok je ostvareni prihod za 5% veći u 2019. u odnosu na isti period u 2018. godine (Tabela 1), što poziciju firme trenutno čini stabilnom u ovoj oblasti prevoza.

Može se reći da je u 2019. godini zaustavljen pad u realizaciji kilometraže u međumesnom saobraćaju. U 2019. godini nije bilo značajne redukcije polazaka, odnosno ukidanja nerentabilnih linija.

MEĐUNARODNI LINIJSKI PREVOZ

U međunarodnom saobraćaju 2019. godine realizovano je 7.821.227 kilometara, što je za 2% manje nego prošlu godinu, i pri tome je ostvaren prihod od 1.139.606.737 dinara, odnosno 4% veći nego u istom periodu 2018. godine (tabela 1).

Pad u realizovanoj kilometraži u međunarodnom linijskom prevozu je posledica manjeg broja održanih polazaka na liniji Požarevac – Beč i na linijama ka Nemačkoj. Usled prisustva nelegalnih autobuskih i kombi prevoznika koji saobraćaju na ovim relacijama kao i alternativne low cost kompanije koje nude povoljne cene avio prevoza bili smo prinuđeni da smanjimo broj polazaka koji održavamo.

Neki od načina za poboljšanje saobraćajno-ekonomskih pokazatelia u međunarodnom linijskom prevozu su: borba protiv nelegalne konkurenциje, poboljšanje pouzdanosti i kvaliteta usluge (nabavka novih vozila, uvođenje opreme za korišćenje WiFi...), povećanje konkurentnosti SP Lasta na tržištu međunarodnog saobraćaja kao i intenzivnije promovisanje usluge prevoza.

VANLINIJSKI PREVOZ

U vanlinijskom prevozu u 2019. godini realizovano je 2.191.529 kilometra, i pri tome je ostvaren prihod od 235.473.703 dinara (tabela 1). Procentualno, najveći rast u ostvarenom prihodu primećuje se u vanlinijskom saobraćaju, za oko 90%, dok je pređena kilometraža u istom periodu za 44% veća, posmatrano za isti period iz prošle godine.

Veći broj realizovanih kilometara u vanliniskom prevozu je posledica povećanja ispravnosti voznog parka i nabavke novih vozila. Pored realizovanja redovnog liniskog prevoza došlo je do izdvajanja većeg broja vozila za vanlinijski prevoz u 2019. u odnosu 2018. godinu.

U 2019. godini SP Lasta otpočela je saradnju sa sledećim klijentima: Vanja Travel, Beosonik, HK Crvena Zvezda, HK Partizan, Oskar ltd. Najveći broj vanlinijskih vožnji realizovani je za TA Lasta Turizam, TA MAG, Raspody, Oskar, Crvenu Zvezdu, Partizan i Urbanizam Pančevo.

U planu je dalja nabavka vozila što će u narednom periodu obezbiti još veći broj raspoloživih vozila za vanlinijski prevoz, koji zauzima značajno mesto na tržištu.

POSEBAN LINIJSKI PREVOZ

U posebnom linijskom prevozu u 2019. godini realizovano je 2.155.378 kilometra što je za 6% više u odnosu na prošlu godinu, i pri tome je ostvaren prihod od 475.695.637 dinara što je za 7% više u odnosu na prošlu godinu (tabela 1).

Gradsko-prigradski prevoz

- Aneksiran je ugovor o gradsko-prigradskom prevozu na teritoriji opštine Indija, na period do kraja maja 2020. godine
- Ugovor sa gradom Valjevom je aneksom produžen do kraja 2019. godine, a u postupku javne nabavke-koncesije dobijen je kompletan gradsko-prigradski prevoz na teritoriji grada Valjeva na period od 10 godina
- Zaključen je novi Ugovor o gradsko-prigadskom prevozu na teritoriji opštine Aranđelovac na period do avgusta 2021. godine

Prevoz đaka

Kada je u pitanju prevoz đaka u školskoj 2019/2020 godini, obnovljena je većina ugovora od kojih su najznačajniji:

- GO Mladenovac;
- OŠ „Pavle Popović“ Vranić;
- Opština Žabari ,
- Ugovori sa osnovnim školama na teritoriji Opštine Obrenovac.

Prevoz zaposlenih

Kada je u pitanju prevoz zaposlenih, u 2019. godini obnovljeni su Ugovori o prevozu zaposlenih Air Serbia i Jat-Tehnika.

U decembru mesecu je zaključen ugovor o prevozu zaposlenih kompanije Telenor.

Prevoz po posebnom zahtevu

Kada su u pitanju ugovori o vanlinijskom prevozu na duži vremenski period, u 2019. godini obnovljen je ugovor o prevozu pripadnika Vojske Srbije, na period od godinu dana. Dobijeni su poslovi vanlinijskog prevoza za potrebe RTS-a, Komesarijata za izbeglice i migracije, Narodnog pozorišta u Beogradu i dr. Značajno je proširena saradnja sa kompanijom Air Serbia u pružanju usluge vanlinijskog prevoza putnika.

Plan za 2020. godinu:

- Početak pružanja usluge na svim linijama gradskog i prigradskog prevoza na teritoriji grada Valjeva,
- Zaključenje Ugovora I gradsko-prigradskom prevozu putnika na teritorij grada Niša
- Zaključenje ugovora o prevozu zaposlenih kompanije Delhaize
- Zaključenje ugovora o prevozu zaposlenih kompanija Delta Holding, Delta Agrar, Delta DMD I Juhor-Export

AUTOBUSKE STANICE

SP Lasta upravlja sa 10 autobuskih stanica i to u:

- | | |
|----------------------------|----------------------------------|
| - AS Lasta - Staroj Pazovi | - AS Lasta - Sopot |
| - AS Lasta - Indija | - AS Lasta - Barajevo |
| - AS Lasta - Valjevo | - AS Lasta - Smederevo |
| - AS Lasta - Obrenovac | - AS Lasta - Smederevska Palanka |
| - AS Lasta – Mladenovac | - AS Lasta - Prokuplje |

Prihod koji je ostvaren poslovanjem autobuskih stanica u sastavu SP Lasta tokom 2019. godine je za 16% manji od prihoda ostvarenog u 2018. godini.

Tabela 3 – Mesečni prikaz prihoda AS za 2018. i 2019. godinu

| Godina | Januar | Februar | Mart | April | Maj | Jun |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 2018 | 11.477.631 | 8.530.241 | 10.625.403 | 9.289.695 | 9.378.427 | 8.476.741 |
| 2019 | 7.307.681 | 6.777.705 | 8.081.770 | 8.059.940 | 7.906.046 | 7.197.085 |
| 2019/2018 | -36% | -21% | -24% | -13% | -16% | -15% |
| Jul | Avgust | Septembar | Oktobar | Novembar | Decembar | UKUPNO |
| 8.225.821 | 7.973.055 | 9.753.540 | 9.757.215 | 9.008.595 | 8.988.854 | 111.485.219 |
| 6.806.791 | 7.049.684 | 8.913.009 | 8.733.014 | 8.412.118 | 8.209.690 | 93.454.533 |
| -17% | -12% | -9% | -10% | -7% | -9% | -16% |

GLAVNI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

Problemi sa kojima se SP Lasta susreće u radu su:

1. Dominantnu pretnju u međumesnom i međunarodnom linijskom prevozu putnika predstavljaju nelegalni prevoznici ("siva ekonomija") koji, bez ikakvih zakonskih isprava, prevoze putnike po nižim cenama i na taj način utiču na rentabilnost naših linija.
2. Pretnju predstavljaju i registrovani prevoznici koji prilikom realizovanja registrovanih linija koriste stajališta koja nemaju na redu vožnje i na taj način ugrožavaju druge prevoznike.
3. SP Lasta ulaže velike napore samostalno i preko svojih udruženja "Srbijatransport" i "Panontransport" kako bi pokrenuli Ministarstvo građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture da pronađe adekvatna rešenja za suzbijanje rada nelegalnih prevoznika.
4. Još jedan, i sve više aktuelan, problem u delatnosti drumskog saobraćaja jeste nedostatak vozača "D" kategorije sa kojim se sve više suočava i SP Lasta.

PRIKAZ RAZVOJA I RAZULTATA POSLOVANJA, PRIKAZ FINANSIJSKOG STANJA U KOME SE DRUŠTVO NALAZI

ANALIZA KRATKOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

| Redni broj | Pozicija | Vrednost po godinama | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| | | Tekuća godina | | Prethodna godina | |
| | | Iznos | Odnos prema poslovnoj aktivi (%) | Iznos | Odnos prema poslovnoj aktivi (%) |
| 1 | Gotovina | 46,656 | 0.45 | 44,056 | 0.46 |
| 2 | Potraživanja | 368,386 | 3.52 | 385,748 | 4.05 |
| 3 | Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 0.61 | 51,766 | 0.54 |
| 4 | PDV, AVR | 545,275 | 5.21 | 388,004 | 4.07 |
| 5 | Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4) | 1,023,804.00 | 9.79 | 869,574 | 9.12 |
| 6 | Kratkoročne finansijske obaveze | 1,234,608.00 | 11.80 | 1,065,260 | 11.18 |
| 7 | Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi | 1,861,392.00 | 17.80 | 1,459,050 | 15.32 |
| 8 | Ostale obaveze | 376,850.00 | 3.60 | 347,838 | 3.65 |
| 9 | Kratkoročni izvori finansiranja (6 do 8) | 3,472,850.00 | 33.20 | 2,872,148 | 30.15 |
| | | | | | |
| | "ACID" TEST RATIO (5:9) | 0.29 | | 0.30 | |

ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

| Redni broj | Pozicija | Vrednost po godinama | | |
|------------|--|----------------------|------------------|----------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina | |
| | | | Krajnje stanje | Početno stanje |
| 1 | Kapital | 3,803,754 | 3,924,062 | 3,066,902 |
| 2 | Dugoročna rezervisanja | 426,189 | 430,309 | 403,569 |
| 3 | Dugoročne obaveze | 2,438,726 | 1,977,046 | 2,734,776 |
| 4 | Gubitak iznad visine kapitala | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Kapital i dug.obaveze (1 do 3 -4) | 6,668,669 | 6,331,417 | 6,205,247 |
| 6 | Neuplaćeni upisani kapital | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Nematerijalna ulaganja | 15,950 | 3,779 | 8,042 |
| 8 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 9,232,716 | 8,416,487 | 8,467,113 |
| 9 | Biološka sredstva | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 | 26,772 |
| 11 | Dugoročna potraživanja | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Dug.vezana sredstva bez zaliha (6 do 11) | 9,272,589 | 8,443,750 | 8,501,927 |
| 13 | Obitni fond (5-12) | -2,603,920 | -2,112,333 | -2,296,680 |
| 14 | Zalihe (stalne) | 163,312 | 213,494 | 173,810 |
| 15 | Procenat pokrića stalnih zaliha obrtnim fondom (13/14*100) | -1594.44% | -989.41% | -1321.37% |

FINANSIJSKA STABILNOST

| Redni i broj | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina | |
|--------------------|---|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Krajnje stanje | Početno stanje |
| 1 | Upisani neuplaćeni kapital | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Stalna imovina | 9,272,589 | 8,443,750 | 8,501,927 |
| 3 | Zalihe | 163,312 | 213,494 | 173,810 |
| I | Dugoročno vezana imovina (1 do 3) | 9,435,901 | 8,657,244 | 8,675,737 |
| 4 | Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije | 3,803,754 | 3,924,062 | 3,066,902 |
| 5 | Dugoročna rezervisanja | 426,189 | 430,309 | 403,569 |
| 6 | Dugoročne obaveze | 2,438,726 | 1,977,046 | 2,734,776 |
| II | Trajni i dugoročni kapital (4 do 6) | 6,668,669 | 6,331,417 | 6,205,247 |
| | | | | |
| | Koefficijent finansijske stabilnosti (I/II) | 1.41 | 1.37 | 1.40 |
| | Referentna vrednost (manje od 1) | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| | | | | |
| | Razlika | 2,767,232 | 2,325,827 | 2,470,490 |

STRUKTURA PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA

| Red broj | Pozicija | Iznos po godinama | |
|----------|--|-------------------|------------------|
| | | Tekuća | Prethodna |
| 1 | Poslovni prihodi | 7,592,624 | 7,188,579 |
| 2 | Prihodi od finansiranja | 22,514 | 10,874 |
| 3 | Ostali prihodi | 41,398 | 97,222 |
| 4 | Prihodi od usklađivanja vrednosti | 17,250 | 19,397 |
| 5 | Ukupan prihod (1 do 4) | 7,673,786 | 7,316,072 |
| 6 | Poslovni rashodi | 7,349,102 | 6,790,681 |
| 7 | Rashodi finansiranja | 207,970 | 261,042 |
| 8 | Ostali rashodi | 59,394 | 60,316 |
| 9 | Rashodi od usklađivanja vrednosti | 12,898 | 25,001 |
| 10 | Ukupni rashodi (6 do 9) | 7,629,364 | 7,137,040 |
| 11 | Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6) | 243,522 | 397,898 |
| 12 | Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7) | -185,456 | -250,168 |
| 13 | Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12) | 58,066 | 147,730 |
| 14 | Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8) | -17,996 | 36,906 |
| 15 | Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9) | 4,352 | -5,604 |
| 16 | Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10) | 44,422 | 179,032 |

INVESTICIJE

Lasta

KUPOVINA NOVIH VOZILA:

U julu i avgustu 2019. izvršena je nabavka 10 visokoturističkih vozila marke Temsa za potrebe međunarodnog i vanlinijskog saobraćaja u cilju očuvanja konkurentnosti na tržištu, povećanja prihoda i obnavljanja voznog parka. Finansiranje ove kupovine se izvršilo putem finansijskog lizinga. Pored visokoturističkih vozila izvršena i dodatna kupovina 20 solo prigradskih vozila marke Temsa za prevoz putnika u Gradu Beogradu i drugim lokalnim samoupravama. Finansiranje ove kupovine se izvršilo putem finansijskog lizinga.

U oktobru i novembru 2019. izvršena je isporuka 20 prigradskih vozila marke Otokar, čija kupovina je ugovorena u junu 2019. Finansiranje je putem lizing ugovora.

Krajem 2019. Izvršena je nabavka 5 visokoturističkih dabldeker vozila marke VDL za potrebe međunarodnog saobraćaja u cilju očuvanja konkurentnosti na tržištu i obnavljanja voznog parka. Finansiranje ove kupovine je putem finansijskog lizinga.

U decembru 2019. Godine izvršena je nabavka 10 gradskih vozila marke Temsa za potrebe dobijenog tendera u Gradu Nišu. U januaru 2020 je dodatno isporučeno 15 gradskih vozila marke Temsa što je ukupno 25 vozila za potrebe novog posla.

U toku 2020. godine prema CAPEXu je predviđena kupovina 40 solo i 7 zglobnih vozila za prigradski prevoz putnika u Gradu Beogradu kao i ostalim Opštinama i Gradova u kojima SP Lasta vrši prevoz putnika u prigradskom i lokalnom saobraćaju. Finansiranje kupovine će se vršiti putem kredita Banke ili putem lizing Ugovora.

Lastra

У пословној години 2019. следеће промене су настале које су битно утицале на пословање предузећа:

-Набавка 21 аутобуса од тога 18 нових аутобуса и 3 половине:

У току 2019. године набављено је укупно 21 аутобуса и то следећи:

| Марка | Стање/Ко- ознака | Добављач | Датум набавке | Билансна позиција | Набавна вредност |
|----------------|---------------------|-----------------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| OTOKAR KENT | Половно-18404 | LIPAKS | 14.11.2019 | 0230 | 18.921.145,75 |
| NEOPLAN | Половно-19501 | ASP STRELA OBRENOVAC DOO | 01.11.2019 | 0230 | 3.191.788,00 |
| OTOKAR KENT | Половно-18403 | LIPAKS | 26.08.2019 | 0230 | 18.958.729,85 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18207 | LIPAKS | 24.04.2019 | 0230 | 16.130.071,22 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18208 | LIPAKS | 24.04.2019 | 0230 | 16.130.071,22 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18209 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18210 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18211 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18212 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18213 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18214 | LIPAKS | 27.05.2019 | 0230 | 16.161.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18215 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18216 | LIPAKS | 24.05.2019 | 0230 | 16.131.802,56 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18217 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18218 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18219 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18220 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18221 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18222 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18223 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| OTOKAR TERRITO | Ново-18224 | LIPAKS | 24.12.2019 | 0230 | 16.095.372,97 |
| Укупно: | | | | | 331.149.210,28 |

-Набавка система видео надзора и бројача путника:

За потребе јавног превоза у аутобусима је уgraђен систем видео надзора са пратећом опремом. Набавка је извршена од добављача SECTRON DOO I ITECH CORP DOO у износу 1.290.276,53 и 1.594.319,20 динара вредности која је прокњижена на конту 0230 класе О у финансијском књиговодству.

Добављачу APEX SOLUTION TECHNOLOGY DOO уплаћен је аванс за набавку бројача путника (обавеза по уговору за обављање јавног превоза) у износу 2.468.873,40 динара нето вредности по авансном рачуну, који се налази на конту 1500 у финансијском књиговодству.

-Продаја стана

По решењу Основног суда у Лазаревцу стан од 68 м2 у ул. Светог Димитрија 2 у власништву СП Lastra DOO продат је уговором о откупу стана Филиповић Драгану (досадашњем закупцу стана-бившем запосленом СП Lastra) за откупну цену 2.838.545,87 дин. Набавна вредност наведеног стана је 2.431.555,00 дин отписана вредност 762.159,00 што је прокњижено у финансијском књиговодству на контима 0220 и 0290.

-Набавка путничких возила

На основу одлуке надзорног одбора СП "Ласта" набављено је 10 половних путничких аутомобила од „Авто Чачак“ ДОО, који је откупио 12 старих возила. Све наведене промене прокњижене су на конту 0230 односно 0291.

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Pregled broja zaposlenih na dan 31.12.2019
SP Lasta a.d.

| NAZIV PO | ZAPOSLENI | | | | | | | | PP POSLOVI LASTA | PP POSLOVI AGENCIJA | ODREĐENO | NEODREĐENO |
|------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|------------------|---------------------|------------|-------------|
| | VSS | VŠS | SSS | VKV | KV | PK | NK | UKUPNO | | | | |
| PO za M i MS | 13 | 12 | 124 | 10 | 159 | 4 | 4 | 333 | 0 | 7 | 27 | 299 |
| PO Lasta - Avala | 7 | 7 | 92 | 5 | 123 | 8 | 8 | 253 | 1 | 2 | 46 | 204 |
| RJ Sopot | 1 | 0 | 27 | 2 | 58 | 0 | 5 | 97 | 1 | 3 | 18 | 75 |
| RJ Barajevo | 1 | 1 | 18 | 2 | 25 | 3 | 2 | 56 | 0 | 4 | 8 | 44 |
| Tehničko održavanje | 10 | 8 | 60 | 19 | 90 | 9 | 11 | 207 | 0 | 0 | 26 | 181 |
| Lasta - Mladenovac | 7 | 4 | 85 | 7 | 130 | 1 | 19 | 260 | 4 | 2 | 61 | 193 |
| Lasta - Obrenovac | 5 | 3 | 40 | 1 | 66 | 3 | 2 | 124 | 0 | 4 | 22 | 98 |
| Lasta - S. Palanka | 3 | 3 | 31 | 2 | 48 | 2 | 5 | 101 | 3 | 4 | 16 | 78 |
| Lasta - Protekt | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 0 | 1 | 8 | 0 | 0 | 1 | 7 |
| Lasta - Smederevo | 2 | 10 | 54 | 7 | 96 | 13 | 5 | 204 | 1 | 16 | 31 | 156 |
| Lasta - Valjevo | 4 | 4 | 35 | 5 | 53 | 3 | 1 | 113 | 1 | 7 | 26 | 79 |
| Lasta - Bus | 0 | 0 | 2 | 1 | 6 | 2 | 0 | 11 | 0 | 0 | 1 | 10 |
| Lasta - Srem | 8 | 2 | 39 | 2 | 55 | 0 | 4 | 117 | 7 | 0 | 7 | 103 |
| TTU | 9 | 12 | 27 | 1 | 9 | 0 | 0 | 59 | 1 | 0 | 6 | 52 |
| Stručne službe društva | 66 | 26 | 51 | 1 | 7 | 0 | 1 | 152 | 0 | 0 | 15 | 137 |
| UKUPNO | 136 | 92 | 687 | 65 | 930 | 48 | 68 | 2095 | 19 | 49 | 311 | 1716 |

SP Lastra je na dan 31.12.2019 imala 337 zaposlena, Lasta Montenegro 5 a Lasta Banja Luka 10 zaposlenih.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U 2019. godini vršena su ulaganja u cilju zaštite životne sredine u sledećim oblastima:

- ✓ ispitivanje kvaliteta ispuštenih otpadnih voda. Četiri puta godišnje. Iznos: oko 1.200.000,00 din.
- ✓ Čišćenje separatora otpadnih (zauljenih) voda. Iznos: oko 1.500.000,00 din.
- ✓ Nabavka apsorbera ulja. Iznos: oko 90.000,00 din.
- ✓ Čišćenje i baždarenje rezervoara za dizel gorivo. Iznos: oko 50.000,00 din.
- ✓ Ispitivanje emisije zagađujućih materija u vazduhu sa emitera kotlarnica. Na godišnjem nivou dva puta. Iznos: oko 300.000,00 din.

Planirana ulaganja u zaštititu životne sredine za preostalu 2020. godinu biće na nivou 2019. godine, osim mogućih dodatnih ulaganja koja će biti prilikom zbrinjavanja opasnog otpada (otpadnih filtera od ulja i goriva) i to:

- ✓ predaja otpadnih filtera od ulja i goriva...Iznos: oko 400.000,00 din
- ✓ Ugradnja filtera na lokalnim ventilacionim sistemima. Iznos oko 2.000.000,00 din.
- ✓ Izrada ekološkog dvorišta za skladištenje otpada. Iznos: oko 700.000,00 din

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija u 2019. god.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI KOJI SE KORISTE U PROCENI FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA, IZLOŽENOST KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI, DEVIZNOM RIZIKU, KAMATNOM RIZIKU I RIZIKU KAPITALA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržiste takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurenkcije i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

| | U RSD 000 | | | |
|-----|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Sredstva 31. decembar 2019. | Sredstva 31. decembar 2018. | Obaveze 31. decembar 2019. | Obaveze 31. decembar 2018. |
| EUR | 144,032 | 105,997 | (3,992,013) | (3,293,896) |
| | <u>144,032</u> | <u>105,997</u> | <u>(3,992,013)</u> | <u>(3,293,896)</u> |

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR .

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR .

| | 31. decembar 2019. +10% | 31. decembar 2018. +10% | 31. decembar 2019. -10% | U RSD 000 31. decembar 2018. -10% |
|-----|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|
| EUR | (384,798) | (318,790) | 384,798 | 318,790 |
| | <u>(384,798)</u> | <u>(318,790)</u> | <u>384,798</u> | <u>318,790</u> |

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

| | U RSD 000 2019. | U RSD 000 2018. |
|---|--------------------|--------------------|
| Finansijska sredstva | | |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 23,923 | 23,484 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 349,591 | 364,289 |
| Druga potraživanja | 18,795 | 21,459 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 63,487 | 51,766 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 46,656 | 44,056 |
| | <u>502,452</u> | <u>505,054</u> |
| | <u>502,452</u> | <u>505,054</u> |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | (1,845,571) | (1,448,474) |
| Obaveze iz specifičnih poslova | (87,509) | (93,565) |
| Druge obaveze | (11,999) | (15,034) |
| | <u>(1,945,079)</u> | <u>(1,557,073)</u> |
| <i>Kamatonosna</i> | | |
| Dugoročne obaveze | (2,438,726) | (1,977,046) |
| Kratkoročne finansijske obaveze | (1,234,608) | (1,065,260) |
| | <u>(3,673,334)</u> | <u>(3,042,306)</u> |
| Gap rizika promene kamatnih stopa | <u>(3,673,334)</u> | <u>(3,042,306)</u> |

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

| | Povećanje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | | Smanjenje od 1 procentnog poena 2019. | 2018. | U RSD 000 |
|---------------------------|---|----------|--|---|--------|-----------|
| Rezultat tekuće godine | (36,733) | (30,423) | | 36,733 | 30,423 | |
| Kreditni rizik | | | | | | |

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovним partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca (u RSD 000):

| Partner | Početno stanje | Saldo |
|--|-------------------|----------------|
| Panonjabus d.o.o. | 32,234 | 22,440 |
| BAS Beogradска autobuska stanica a.d., Beograd | 12,424 | 20,139 |
| Opština Indilić | 8,458 | 20,018 |
| HBIS GROUP Sebia Iron & Steel d.o.o., Beograd | 14,138 | 15,275 |
| Želvoz d.o.o., Smederevo | 14,479 | 14,479 |
| EUROLINES S.A. FRANCE | 17,088 | 12,100 |
| JGSP Novi Sad | 8,432 | 10,943 |
| Europa Bus Valjevo | 12,290 | 5,408 |
| Jat - Tehnika d.o.o., Beograd | 6,229 | 4,308 |
| Ostali: | 321,208 | 148,237 |
| Ukupno: | 446,980 | 273,347 |

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

RIZIK LIKVIDNOSTI

| | INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI | 2019. godina | 2018. godina |
|---|---|---------------------|---------------------|
| 1 | OBRTNA IMOVINA / KRATKORO?NE OBAVEZE | 0.34 | 0.38 |
| 2 | OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKORO?NE OBAVEZE | 0.29 | 0.30 |
| 3 | GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKORO?NE OBAVEZE | 0.01 | 0.02 |

RIZIK KAPITALA

| | <i>U RSD 000</i> | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Zaduženost a) | | |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 3,673,334 | 3,042,306 |
| | (46,656) | (44,056) |
| Neto zaduženost | 3,626,678 | 2,998,250 |
| Kapital b) | 3,803,754 | 3,924,062 |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu | 0.95 | 0.76 |

ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

| Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|------------|
| | Vlasnički udio (%) | Neto iznos |
| LASTRA DOO LAZAREVAC | 60,26 | 295,166 |
| LASTA MONTENEGRO DOO | 100 | 50,384 |
| SP LASTA DOO BANJA LUKA | 100 | 37,569 |
| Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | | 383,119 |

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata

| Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|------------|
| | Vlasnički udio (%) | Neto iznos |
| DOO PANONIJABUS | 33 | 46 |

U toku 2019. i 2018. godine matično društvo je obavilo sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

PRIRODA TRANSAKCIJA SA POVEZANIM STRANAMA

| | U RSD 000 | |
|----------------------------|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| BILANS USPEHA | | |
| PRIHODI | | |
| <i>Poslovni prihodi</i> | | |
| - Panonija | 184,646 | 214,943 |
| - Lastra d.o.o., Lazarevac | 22,509 | 18,536 |
| - Lasta d.o.o., Banja Luka | 6,619 | 2,838 |
| - Lasta Montenegro d.o.o. | 9,758 | 9,348 |
| | 223,532 | 245,665 |
| <i>Finansijski prihodi</i> | | |
| - Lastra d.o.o., Lazarevac | - | 30,000 |
| - Lasta d.o.o., Banja Luka | 93 | 61 |
| - Lasta Montenegro d.o.o. | (71) | 70 |
| | 22 | 30,131 |
| UKUPNI PRIHODI | 223,554 | 275,796 |
| RASHODI | | |
| <i>Poslovni rashodi</i> | | |
| - Panonija | 47,659 | 62,151 |
| - Lastra d.o.o., Lazarevac | 31,755 | 18,253 |
| - Lasta d.o.o., Banja Luka | 27,551 | 31,425 |
| - Lasta Montenegro d.o.o. | 21,462 | 27,954 |
| | 128,427 | 139,783 |
| <i>Finansijski rashodi</i> | | |
| - Lasta d.o.o., Banja Luka | 16 | 20 |
| - Lasta Montenegro d.o.o. | 22 | 9 |
| | 38 | 29 |
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| - Panonija | 2,171 | 1,276 |
| - Lastra d.o.o., Lazarevac | - | 27,241 |
| - Lasta Montenegro d.o.o. | 235 | - |
| | 2,406 | 28,517 |
| UKUPNI RASHODI | 130,871 | 168,329 |

SPAJANJE GODIŠnjEG IZVEŠTAJA O POSLOVANju I GODIŠnjEG KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA O POSLOVANju

Društvo, na osnovu Zakona o računovodstvu član 30., spaja godišnji izveštaj o poslovanju i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju kao jedan izveštaj koji sadrži informacije od značaja za ekonomsku celinu.

ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA O USVAJANju GODIŠnjIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Godišnji finansijski izveštaji su utvrđeni od strane Nadzornog odbora i biće podneti Skupštini Društva na usvajanje u zakonskom roku.

ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Odluka nadležnog organa o raspodeli dobiti nije doneta iz razloga što redovna Skupština društva, do momenta objave ovog izveštaja nije održana.

NAPOMENA

Nakon održavanja redovne godišnje Skupštine društva, odluku o usvajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju, godišnjih finansijskih izveštaja kao i odluku o raspodeli dobiti Društvo će objaviti u skladu sa Zakonom.



Milica Stojanović

Zakonski zastupnik

Vladan Sekulić



SAOBRĆAJNO PREDUZEĆE
LASTA A.D. BEOGRAD

Autoput Beograd - Niš 4 • 11050 Beograd • Srbija • Centrala: +38111 3402 - 300 • Faks: +38111 2880 - 296

U skladu sa Članom 50. stav 2. tačka 3 Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011), Članom 3 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik RS broj 14/2012), lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja

| Ime i prezime | Naziv radnog mesta i dužnosti |
|----------------|------------------------------------|
| Vladan Sekulić | Generalni direktor, ovlašćeno lice |
| Ivana Pavić | Finansijski direktor |

daju sledeću

I Z J A V U

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za 12 meseci 2019. god. sastavljen je uz primenu odgovarajućih standarda finansijskog izveštavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2. uz finansijske izveštaje (osnove za sastavljanje finansijskog izveštaja) i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Finansijski direktor

Ivana Pavić



Zakonski zastupnik

Vladan Sekulić

Datum:

02.07.2020.



SAOBRACAJNO PREDUZECE
LASTA A.D. BEOGRAD

Autoput Beograd - Niš 4 • 11050 Beograd • Srbija • Centrala: +38111 3402-300 • Faks: +38111 2880-296

U skladu sa Članom 50. stav 2. tačka 3 Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011), Članom 3 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik RS broj 14/2012), lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja

| Ime i prezime | Naziv radnog mesta i dužnosti |
|----------------|------------------------------------|
| Vladan Sekulić | Generalni direktor, ovlašćeno lice |
| Ivana Pavić | Finansijski direktor |

daju sledeću

I Z J A V U

Prema našem najboljem saznanju, godišnji konsolidovani finansijski izveštaj za 12 meseci 2019. god. sastavljen je uz primenu odgovarajućih standarda finansijskog izveštavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2. uz finansijske izveštaje (osnove za sastavljanje finansijskog izveštaja) i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Finansijski direktor

Ivana Pavić



Zakonski zastupnik

Vladan Sekulić

Datum:

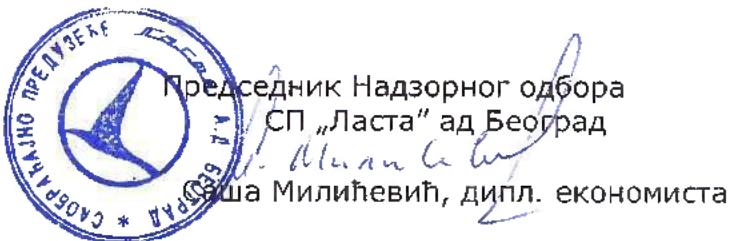
02.07.2020.

**САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЛАСТА“ А.Д. БЕОГРАД
БРОЈ: 6374/1.8
ДАТУМ: 02.07.2020. године**

На основу члана 441. Закона о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019), члана 47. Статута СП „Ласта“ а.д. Београд број: 10433/1-16 од 19.09.2015. године, као и на основу члана 27. Пословника о раду Надзорног одбора СП „Ласта“ ад Београд, број: 13620/1-2 од 19.11.2015. године, Надзорни одбор на 106. седници одржаној дана 02.07.2020. године, доноси:

ОДЛУКУ

1. Утврђује се Годишњи консолидовани извештај СП „Ласта“ ад Београд за 2019. годину, а све према материјалу број: 6378 од 30.06.2020. године, који представља саставни део ове одлуке.
2. Предметна одлука подноси се Скупштини Друштва на усвајање.
3. Одлука ступа на снагу даном доношења.



САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ

„ЛАСТА“ А.Д. БЕОГРАД

БРОЈ: 6374/1.6

ДАТУМ: 02.07.2020. године

На основу члана 441. Закона о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019), члана 47. Статута С.П. „Ласта“ а.д. Београд број: 10433/1-16 од 19.09.2015. године, као и на основу члана 27. Пословника о раду Надзорног одбора СП „Ласта“ ад Београд, број: 13620/1-2 од 19.11.2015. године, Надзорни одбор на 106. седници одржаној дана 02.07.2020. године, доноси:

ОДЛУКУ

1. Утврђује се Консолидовани финансијски извештај СП „Ласта“ ад Београд за 2019. годину, а све према материјалу број: 6377 од 30.06.2020. године, који представља саставни део ове одлуке.
2. Предметна одлука подноси се Скупштини Друштва на усвајање.
3. Одлука ступа на снагу даном доношења.

