

**DOO MARSO GUME, BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I REDOVNI GODIŠNJI  
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
ZA 2019. GODINU**

## SADRŽAJ

|  | Strana |
|--|--------|
| Izveštaj nezavisnog revizora   | 2 - 4  |
| Bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine   |        |
| Bilans uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine                    |        |
| Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine     |        |
| Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01. januara do 31. decembra 2019. godine     |        |
| Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01. januara do 31. decembra 2019. godine |        |
| Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje za 2019. godinu                     |        |



KLM AUDIT DOO

Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad

Tel.: +381 21 301 70 55

MB: 21166472

PIB: 109349214

E-mail: office@klmaudit.co.rs

Web: www.klmaudit.co.rs

---

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **OSNIVAČIMA DOO MARSO GUME, BEOGRAD**

#### *Kvalifikovano mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd - Voždovac (u daljem tekstu DOO MARSO GUME, Beograd ili Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, redovni godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj DOO MARSO GUME, Beograd, na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6 uz finansijske izveštaje zalihe trgovačke robe iskazane na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 169.370 hiljada su vrednovane po nabavnoj vrednosti koja ne obuhvata sve zavisne troškove nabavke na način kako je to Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete, Odeljak 13 – Zalihe, paragraf 13.5 i 13.6 propisano. Osim toga u toku obavljanja revizorskih procedura utvrdili smo da popis nije u celosti obavljen kako je to Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem propisano. Zbog napred navedenog nismo mogli da potvrdimo vrednovanje zaliha trgovačke robe niti da kvantifikujemo uticaj potrebnih korekcija na finansijske izveštaje DOO MARSO GUME, Beograd za 2019. godinu.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7 uz finansijske izveštaje potraživanja od kupaca u zemlji su na dan 31. decembra 2019. godine iskazana u iznosu od RSD 172.649 hiljada. U toku vršenja revizorskih procedura utvrdili smo da navedena potraživanja nisu u celosti usaglašena sa dužnicima. Ni alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost ovih potraživanja, niti da kvantifikujemo eventualni uticaj ovih neusaglašenosti na finansijske izveštaje DOO MARSO GUME, Beograd za 2019. godinu.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 17 uz finansijske izveštaje obaveze iz poslovanja su na dan 31. decembra 2019. godine iskazane u iznosu od RSD 141.612 hiljada i najvećim delom se odnose na obaveze prema dobavljačima. U toku vršenja revizorskih procedura utvrdili smo da navedene obaveze nisu u celosti usaglašene sa poveriocima. Ni alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih obaveza prema dobavljačima, niti da kvantifikujemo eventualni uticaj ovih neusaglašenosti na finansijske izveštaje DOO MARSO GUME, Beograd za 2019. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti shodno navedenim propisima opisane su u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od DOO MARSO GUME, Beograd u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg kvalifikovanog revizijskog mišljenja.

### *Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### *Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da redovni godišnji finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno 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 ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u redovnim godišnjim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. 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 udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.

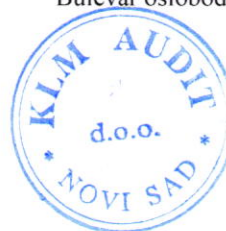
## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- Vršimo procenu 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 poslovanja 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo indentifikovali tokom revizije.

U Novom Sadu, 03. avgusta 2020. godine

KLM AUDIT DOO, Novi Sad  
Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad



  
Kokai Lukić Aniko  
Ovlašćeni revizor

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20917709

Шифра делатности 4531

ПИБ 108020579

Назив **MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd-Voždovac**

Седиште **Београд (Вождовац) , Ђорђа Кратовца 17**

## 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<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                       |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br/>КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                       |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 +<br/>0019 + 0024 + 0034)</b>  | 0002 |               | 22878         | 50784                 | 0                            |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +<br/>0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>                              | 0003 | 4             | 126           | 169                   | 0                            |
| 010 и део 019       | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                       |                              |
| 011, 012 и део 019  | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и<br>услугне марке, софтвер и остала права                           | 0005 |               | 0             |                       |                              |
| 013 и део 019       | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                       |                              |
| 014 и део 019       | 4. Остала нематеријална имовина  | 0007 | 4             | 126           | 169                   |                              |
| 015 и део 019       | 5. Нематеријална имовина у припреми  | 0008 |               |               |                       |                              |
| 016 и део 019       | 6. Аванси за нематеријалну имовину   | 0009 |               |               |                       |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br/>ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 +<br/>0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b> | 0010 | 5             | 22752         | 23115                 | 0                            |
| 020, 021 и део 029  | 1. Земљиште  | 0011 |               |               |                       |                              |
| 022 и део 029       | 2. Грађевински објекти   | 0012 |               |               |                       |                              |
| 023 и део 029       | 3. Постројења и опрема   | 0013 | 5             | 22664         | 23003                 |                              |
| 024 и део 029       | 4. Инвестиционе некретнине   | 0014 |               |               |                       |                              |
| 025 и део 029       | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема   | 0015 |               |               |                       |                              |
| 026 и део 029       | 6. Некретнине, постројења и опрема у<br>припреми   | 0016 |               |               |                       |                              |
| 027 и део 029       | 7. Улагања на туђим некретнинама,<br>постројењима и опреми   | 0017 | 5             | 88            | 112                   |                              |
| 028 и део 029       | 8. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему  | 0018 |               |               |                       |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021<br/>+ 0022 + 0023)</b>  | 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 _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                          | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
| 037 и део 039              | 3. Биолошка средства у припреми   | 0022 |               |               |                             |                              |
| 038 и део 039              | 4. Аванси за биолошка средства  | 0023 |               |               |                             |                              |
| 04. осим 047               | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 |               | 0             | 27500                       | 0                            |
| 040 и део 049              | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 0025 |               |               |                             |                              |
| 041 и део 049              | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима                           | 0026 |               |               |                             |                              |
| 042 и део 049              | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају     | 0027 |               |               |                             |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима  | 0028 |               |               |                             |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима  | 0029 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 6. Дугорочни пласмани у земљи   | 0030 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 7. Дугорочни пласмани у иностранству  | 0031 |               |               |                             |                              |
| 046 и део 049              | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   | 0032 |               |               |                             |                              |
| 048 и део 049              | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  | 0033 |               |               | 27500                       |                              |
| 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                        | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 0042 |               |               |                             |                              |
|                            | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>           | 0043 |               | 391103        | 310928                      | 0                            |
| Класа 1                    | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)   | 0044 | 6             | 170221        | 132132                      | 0                            |
| 10                         | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0045 |               |               |                             |                              |
| 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 _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                          | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
| 13                         | 4. Роба  | 0048 | 6             | 169370        | 131436                      |                              |
| 14                         | 5. Стална средства намењена продаји  | 0049 |               |               |                             |                              |
| 15                         | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге   | 0050 | 6             | 851           | 696                         |                              |
| 20                         | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ<br>(0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 +<br>0057 + 0058) | 0051 | 7             | 172649        | 121074                      | 0                            |
| 200 и део 209              | 1. Купци у земљи - матична и зависна<br>правна лица                                      | 0052 |               |               |                             |                              |
| 201 и део 209              | 2. Купци у иностранству - матична и<br>зависна правна лица                               | 0053 |               |               |                             |                              |
| 202 и део 209              | 3. Купци у земљи - остала повезана<br>правна лица  | 0054 |               |               |                             |                              |
| 203 и део 209              | 4. Купци у иностранству - остала<br>повезана правна лица                                 | 0055 |               |               |                             |                              |
| 204 и део 209              | 5. Купци у земљи   | 0056 | 7             | 172611        | 121074                      |                              |
| 205 и део<br>209           | 6. Купци у иностранству  | 0057 | 7             | 38            |                             |                              |
| 206 и део 209              | 7. Остала потраживања по основу<br>продаје   | 0058 |               |               |                             |                              |
| 21                         | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ<br>ПОСЛОВА   | 0059 |               |               | 505                         |                              |
| 22                         | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 0060 | 8             | 505           | 1184                        |                              |
| 236                        | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ<br>ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ<br>БИЛАНС УСПЕХА       | 0061 |               |               |                             |                              |
| 23 осим 236 и 237          | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066<br>+ 0067)            | 0062 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 230 и део 239              | 1. Краткорочни кредити и пласмани -<br>матична и зависна правна лица                     | 0063 |               |               |                             |                              |
| 231 и део 239              | 2. Краткорочни кредити и пласмани -<br>остала повезана правна лица                       | 0064 |               |               |                             |                              |
| 232 и део 239              | 3. Краткорочни кредити и зајмови у<br>земљи  | 0065 |               |               |                             |                              |
| 233 и део 239              | 4. Краткорочни кредити и зајмови у<br>иностранству                                       | 0066 |               |               |                             |                              |
| 234, 235, 238 и део<br>239 | 5. Остали краткорочни финансијски<br>пласмани  | 0067 |               |               |                             |                              |
| 24                         | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И<br>ГОТОВИНА  | 0068 | 9             | 35892         | 45892                       |                              |
| 27                         | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 0069 | 10            |               | 487                         |                              |
| 28 осим 288                | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0070 | 11            | 11836         | 9654                        |                              |
|                            | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА<br/>ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 +<br/>0043)</b>           | 0071 |               | 413981        | 361712                      | 0                            |
| 88                         | <b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   | 0072 |               | 22639         | 17729                       |                              |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                         |                           |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година        |                           |
|                     |   |      |               |               | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                       | 7                         |
|                     | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                         |                           |
|                     | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>                             | 0401 |               | 71297         | 54102                   |                           |
| 30                  | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)  | 0402 |               | 12911         | 12911                   | 0                         |
| 300                 | 1. Акцијски капитал   | 0403 |               |               |                         |                           |
| 301                 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу  | 0404 | 13            | 12911         | 12911                   |                           |
| 302                 | 3. Улози  | 0405 |               |               |                         |                           |
| 303                 | 4. Државни капитал  | 0406 |               |               |                         |                           |
| 304                 | 5. Друштвени капитал  | 0407 |               |               |                         |                           |
| 305                 | 6. Задружни удели   | 0408 |               |               |                         |                           |
| 306                 | 7. Емисиона премија   | 0409 |               |               |                         |                           |
| 309                 | 8. Остали основни капитал   | 0410 |               |               |                         |                           |
| 31                  | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЂЕНИ КАПИТАЛ  | 0411 |               |               |                         |                           |
| 047 и 237           | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   | 0412 |               |               |                         |                           |
| 32                  | IV. РЕЗЕРВЕ   | 0413 |               |               |                         |                           |
| 330                 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ  | 0414 |               |               |                         |                           |
| 33 осим 330         | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 |               |               |                         |                           |
| 33 осим 330         | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 |               |               |                         |                           |
| 34                  | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)   | 0417 | 13            | 58386         | 41191                   | 0                         |
| 340                 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 0418 | 13            | 41191         | 27677                   |                           |
| 341                 | 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0419 | 13            | 17195         | 13514                   |                           |
|                     | 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 |               |               |                         |                           |
|                     | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   | 0424 | 15            | 106842        | 106967                  | 0                         |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                         |                           |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година        |                           |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                       | 7                         |
| 40                  | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)             | 0425 |               | 0             | 0                       | 0                         |
| 400                 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року                                    | 0426 |               |               |                         |                           |
| 401                 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава                      | 0427 |               |               |                         |                           |
| 403                 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања                                     | 0428 |               |               |                         |                           |
| 404                 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                        | 0429 |               |               |                         |                           |
| 405                 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова                                     | 0430 |               |               |                         |                           |
| 402 и 409           | 6. Остала дугорочна резервисања  | 0431 |               |               |                         |                           |
| 41                  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)  | 0432 | 15            | 106842        | 106967                  | 0                         |
| 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 |               |               |                         |                           |
| 415                 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству                                  | 0438 | 15            | 105834        | 106375                  |                           |
| 416                 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга                                      | 0439 | 15            | 1008          | 592                     |                           |
| 419                 | 8. Остале дугорочне обавезе  | 0440 |               |               |                         |                           |
| 498                 | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0441 | 21            | 940           | 284                     |                           |
| 42 до 49 (осим 498) | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b> | 0442 |               | 234902        | 200359                  | 0                         |
| 42                  | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)   | 0443 | 16            | 80019         | 84942                   | 0                         |
| 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 | 16            | 79141         | 82987                   |                           |
| 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 | 16            | 878           | 1955                    |                           |
| 430                 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0450 | 17            | 174           | 449                     |                           |
| 43 осим 430         | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)  | 0451 |               | 141438        | 109810                  | 0                         |
| 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 - остала повезана правна лица у земљи  | 0454 |               |               |                         |                           |
| 434                 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству   | 0455 |               |               |                         |                           |
| 435                 | 5. Добављачи у земљи  | 0456 | 18            | 45116         | 5592                    |                           |
| 436                 | 6. Добављачи у иностранству   | 0457 | 18            | 96258         | 104154                  |                           |
| 439                 | 7. Остале обавезе из пословања  | 0458 | 18            | 64            | 64                      |                           |
| 44, 45 и 46         | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 0459 |               | 54            |                         |                           |
| 47                  | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 0460 |               | 39            | 0                       |                           |
| 48                  | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 0461 | 19            | 5758          | 4133                    |                           |
| 49 осим 498         | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0462 | 20            | 7420          | 1025                    |                           |
|                     | <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b> | 0463 |               |               |                         |                           |
|                     | <b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>  | 0464 |               | 413981        | 361712                  |                           |
| 89                  | <b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | 0465 |               | 22639         | 17729                   |                           |

у Београду  
 дана 20.06.2020. године



Законски заступник  
*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20917709

Шифра делатности 4531

ПИБ 108020579

Назив MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd-Voždovac

Седиште Београд (Вождовац) , Ђорђа Кратовца 17

## 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                |
|                        | <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                        | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>  |      |               |               |                  |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | <b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>  | 1001 | 23            | 994572        | 871408           |
| 60                     | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)                            | 1002 | 23            | 993662        | 870220           |
| 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 | 23            | 979671        | 847717           |
| 605                    | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  | 1008 | 23            | 13991         | 22503            |
| 61                     | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)            | 1009 | 23            | 747           | 733              |
| 610                    | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту    | 1010 |               |               |                  |
| 611                    | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 |               |               |                  |
| 612                    | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту      | 1012 |               |               |                  |
| 613                    | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту   | 1013 |               | 274           | 322              |
| 614                    | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                       | 1014 |               | 473           | 411              |
| 615                    | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                            | 1015 |               |               |                  |
| 64                     | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.                                     | 1016 |               |               |                  |
| 65                     | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1017 | 23            | 163           | 455              |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 50 до 55, 62 и 63       | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br><b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b> | 1018 |               | 986729        | 867159           |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1019 | 24            | 878111        | 755405           |
| 62                      | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1020 |               | 75            |                  |
| 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 | 24            | 927           | 1134             |
| 513                     | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 1024 | 24            | 2650          | 2878             |
| 52                      | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 1025 | 24            | 42488         | 40790            |
| 53                      | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 1026 | 24            | 31811         | 39586            |
| 540                     | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 1027 | 24            | 3494          | 2703             |
| 541 до 549              | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1028 |               |               |                  |
| 55                      | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 1029 | 24            | 27323         | 24663            |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>  | 1030 |               | 7843          | 4249             |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>  | 1031 |               |               |                  |
| 66                      | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>  | 1032 |               | 1039          | 593              |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)                     | 1033 |               | 30            | 1                |
| 660                     | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица  | 1034 |               |               |                  |
| 661                     | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица  | 1035 |               |               |                  |
| 665                     | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                       | 1036 |               |               |                  |
| 669                     | 4. Остали финансијски приходи   | 1037 | 25            | 30            | 1                |
| 662                     | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)  | 1038 | 25            | 157           |                  |
| 663 и 664               | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                               | 1039 | 25            | 852           | 592              |
| 56                      | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>  | 1040 | 25            | 8656          | 7969             |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | 25            | 0             | 22               |
| 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 придружених правних лица и заједничких подухвата  | 1044 |               |               |                  |
| 566 и 569               | 4. Остали финансијски расходи  | 1045 | 25            |               | 22               |
| 562                     | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)   | 1046 | 25            | 8201          | 7421             |
| 563 и 564               | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  | 1047 | 25            | 455           | 526              |
|                         | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>   | 1048 |               |               |                  |
|                         | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>   | 1049 | 25            | 7617          | 7376             |
| 683 и 685               | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1050 |               |               |                  |
| 583 и 585               | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1051 |               |               |                  |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 1052 | 26            | 30351         | 32343            |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 1053 | 26            | 9674          | 12906            |
|                         | <b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>                    | 1054 |               | 20903         | 16310            |
|                         | <b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>                    | 1055 |               |               |                  |
| 69-59                   | <b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>  | 1056 | 27            | 384           |                  |
| 59-69                   | <b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1057 |               |               |                  |
|                         | <b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>  | 1058 |               | 21287         | 16310            |
|                         | <b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>  | 1059 |               |               |                  |
|                         | <b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1060 | 22            | 3435          | 2711             |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА   | 1061 | 22            | 657           | 85               |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА  | 1062 |               |               |                  |
| 723                     | <b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>   | 1063 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун                     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ  |                  |
|---|---|--|---------------|--|------------------|
|   |   |  |               | Текућа година  | Претходна година |
| 1                                       | 2   | 3  | 4             | 5  | 6                |
|   | <b>С. НЕТО ДОБИТАК</b><br>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064   |               | 17195  | 13514            |
|   | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b><br>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065   |               |  |                  |
|   | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА                    | 1066   |               |  |                  |
|   | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ                    | 1067   |               |  |                  |
|   | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА                  | 1068   |               |  |                  |
|   | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ                    | 1069   |               |  |                  |
|   | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ   |  |               |  |                  |
|   | 1. Основна зарада по акцији   | 1070   |               |  |                  |
|   | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                            | 1071   |               |  |                  |
| у <u>Београду</u>                       |   |  |               | Законски заступник   |                  |
| дана <u>20.06.</u> 20 <u>20.</u> године |   |  |               |  |                  |

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20917709

Шифра делатности 4531

ПИБ 108020579

Назив MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd-Voždovac

Седиште Београд (Вождовац) , Ђорђа Кратовца 17

## 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                |
|                     | <b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)  | 2001 |               | 17195         | 13514            |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)   | 2002 |               |               |                  |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                      |      |               |               |                  |
| 330                 | а) повећање ревалоризационих резерви  | 2003 |               |               |                  |
|                     | б) смањење ревалоризационих резерви   | 2004 |               |               |                  |
|                     | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                  |      |               |               |                  |
| 331                 | а) добици   | 2005 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2006 |               |               |                  |
|                     | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |      |               |               |                  |
| 332                 | а) добици   | 2007 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2008 |               |               |                  |
|                     | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава |      |               |               |                  |
| 333                 | а) добици   | 2009 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2010 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>         |      |               |               |                  |
|                     | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                  |      |               |               |                  |
| 334                 | а) добици   | 2011 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2012 |               |               |                  |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 335                 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање   |      |               |               |                  |
|                     | а) добиси   | 2013 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2014 |               |               |                  |
| 336                 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока  |      |               |               |                  |
|                     | а) добиси   | 2015 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2016 |               |               |                  |
| 337                 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају   |      |               |               |                  |
|                     | а) добиси   | 2017 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2018 |               |               |                  |
|                     | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0  | 2019 |               |               |                  |
|                     | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |               |               |                  |
|                     | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   | 2021 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0   | 2022 |               |               |                  |
|                     | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0  | 2023 |               |               |                  |
|                     | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0   | 2024 |               | 17195         | 13514            |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0  | 2025 |               |               |                  |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>   | 2026 |               | 0             | 0                |
|                     | 1. Приписан већинским власницима капитала   | 2027 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан власницима који немају контролу   | 2028 |               |               |                  |

у Београду  
дана 20.06. 2020. године



Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20917709

Шифра делатности 4531

ПИБ 108020579

Назив MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd-Voždovac

Седиште Београд (Вождовац) , Ђорђа Кратовца 17

## 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                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 3001 | 1154171       | 1042819          |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 3002 | 1154080       | 1042819          |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 3003 | 91            |                  |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 3004 | 0             |                  |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005 | 1182934       | 1037523          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 3006 | 1103571       | 966867           |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3007 | 44927         | 40790            |
| 3. Плаћене камате   | 3008 | 8204          | 7421             |
| 4. Порез на добитак   | 3009 | 2030          | 3301             |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3010 | 24202         | 19144            |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011 |               | 5296             |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012 | 28763         |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3013 | 28516         | 5972             |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  | 3014 | 0             | 0                |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015 | 950           | 5972             |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 3016 | 27500         | 0                |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3017 | 66            | 0                |
| 5. Примљене дивиденде   | 3018 | 0             | 0                |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019 | 2397          | 36998            |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)  | 3020 | 0             | 0                |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 2397          | 9498             |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 3022 | 0             | 27500            |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              | 3023 | 26119         | 0                |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)                                | 3024 | 0             | 31026            |

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                   |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                | 3025 | 0             | 37987            |
| 1. Увећање основног капитала  | 3026 | 0             | 0                |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   | 3027 | 0             | 0                |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   | 3028 | 0             | 37987            |
| 4. Остале дугорочне обавезе   | 3029 | 0             | 0                |
| 5. Остале краткорочне обавезе   | 3030 | 0             | 0                |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                                | 3031 | 7356          | 3642             |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  | 3032 | 0             | 0                |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)   | 3033 | 0             | 0                |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)   | 3034 | 3846          | 0                |
| 4. Остале обавезе (одливи)  | 3035 | 0             | 0                |
| 5. Финансијски лизинг   | 3036 | 3510          | 3642             |
| 6. Исплаћене дивиденде  | 3037 | 0             | 0                |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                            | 3038 |               | 34345            |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                              | 3039 | 7356          | 0                |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>                                  | 3040 | 1182687       | 1086778          |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>                                   | 3041 | 1192687       | 1078163          |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>  | 3042 |               | 8615             |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>   | 3043 | 10000         | 0                |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                     | 3044 | 45892         | 37277            |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3045 |               | 0                |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3046 |               | 0                |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b><br>(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 35892         | 45892            |

у Београду

дана 20.06. 2020. године



Законски заступник

Danijel

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20917709

Шифра делатности 4531

ПИБ 108020579

Назив MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornošću Beograd-Voždovac

Седиште Београд (Вождовац), Ђорђа Кратовца 17

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС  | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |   | 30                  |                 | 31   |                              | 32   |         |
|            |   | АОП                 | Основни капитал | АОП  | Уписани а неуплаћени капитал | АОП  | Резерве |
| 1          | 2   |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
|            | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>                          |                     |                 |      |                              |      |         |
| 1          | а) дуговни салдо рачуна   | 4001                |                 | 4019 |                              | 4037 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна  | 4002                | 1107            | 4020 |                              | 4038 |         |
|            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
| 2          | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4003                |                 | 4021 |                              | 4039 |         |
|            | б) Исправке на потражној страни рачуна  | 4004                |                 | 4022 |                              | 4040 |         |
|            | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>               |                     |                 |      |                              |      |         |
| 3          | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4005                |                 | 4023 |                              | 4041 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4006                | 1107            | 4024 |                              | 4042 |         |
|            | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                     |                 |      |                              |      |         |
| 4          | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4007                |                 | 4025 |                              | 4043 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4008                | 11804           | 4026 |                              | 4044 |         |
|            | <b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>                                |                     |                 |      |                              |      |         |
| 5          | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4009                |                 | 4027 |                              | 4045 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4010                | 12911           | 4028 |                              | 4046 |         |
|            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
| 6          | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4011                |                 | 4029 |                              | 4047 |         |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4012                |                 | 4030 |                              | 4048 |         |
|            | <b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>                  |                     |                 |      |                              |      |         |
| 7          | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4013                |                 | 4031 |                              | 4049 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4014                | 12911           | 4032 |                              | 4050 |         |

| Редни број | ОПИС   | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |  | 30                  |                 | 31   |                              | 32   |         |
|            |  | АОП                 | Основни капитал | АОП  | Уписани а неуплаћени капитал | АОП  | Резерве |
| 1          | 2  |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
|            | <b>Промене у текућој _____ години</b>            |                     |                 |      |                              |      |         |
| 8          | а) промет на дуговој страни рачуна               | 4015                |                 | 4033 |                              | 4051 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна             | 4016                |                 | 4034 |                              | 4052 |         |
|            | <b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0    | 4017                |                 | 4035 |                              | 4053 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0   | 4018                | 12911           | 4036 |                              | 4054 |         |

| Редни<br>Број | ОПИС  | Компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|               |   | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|               |   |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1             | 2   |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
| 1             | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>                           |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) дуговни салдо рачуна   | 4055                |         | 4073 |                            | 4091 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна  | 4056                |         | 4074 |                            | 4092 | 39481                 |
| 2             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4057                |         | 4075 |                            | 4093 |                       |
|               | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4058                |         | 4076 |                            | 4094 | 0                     |
| 3             | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>               |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$                        | 4059                |         | 4077 |                            | 4095 |                       |
|               | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$                       | 4060                |         | 4078 |                            | 4096 | 39481                 |
| 4             | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4061                |         | 4079 |                            | 4097 | 11804                 |
|               | б) промет на потражној страни рачуна  | 4062                |         | 4080 |                            | 4098 | 13514                 |
| 5             | <b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>                                |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$                                   | 4063                |         | 4081 |                            | 4099 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$                                  | 4064                |         | 4082 |                            | 4100 | 41191                 |
| 6             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4065                |         | 4083 |                            | 4101 |                       |
|               | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4066                |         | 4084 |                            | 4102 |                       |
| 7             | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>                  |                     |         |      |                            |      |                       |
|               | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$                        | 4067                |         | 4085 |                            | 4103 |                       |
|               | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$                       | 4068                |         | 4086 |                            | 4104 | 41191                 |

| Редни<br>Број | ОПИС   | Компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|               |  | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|               |  |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1             | 2  |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
|               | <b>Промене у текућој _____ години</b>                |                     |         |      |                            |      |                       |
| 8             | а) промет на дуговној страни рачуна                  | 4069                |         | 4087 |                            | 4105 |                       |
|               | б) промет на потражној страни рачуна                 | 4070                |         | 4088 |                            | 4106 | 17195                 |
|               | <b>Стање на крају текуће године<br/>31.12. _____</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
| 9             | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0        | 4071                |         | 4089 |                            | 4107 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0       | 4072                |         | 4090 |                            | 4108 | 58386                 |

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



| Редни број | ОПИС   | Компоненте осталог резултата |                         |      |                             |      |  |  |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|--|
|            |  | 330                          |                         | 331  |                             | 332  |  |  |
|            |  | АОП                          | Ревалоризационе резерве | АОП  | Актуарски добици или губици | АОП  | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |  |
| 1          | 2  |                              | 9                       |      | 10                          |      | 11   |  |
|            | <b>Промене у текућој _____ години</b>            |                              |                         |      |                             |      |  |  |
| 8          | а) промет на дуговној страни рачуна              | 4123                         |                         | 4141 |                             | 4159 |  |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна             | 4124                         |                         | 4142 |                             | 4160 |  |  |
|            | <b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b> |                              |                         |      |                             |      |  |  |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 86) ≥ 0    | 4125                         |                         | 4143 |                             | 4161 |  |  |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(76 - 8а + 86) ≥ 0   | 4126                         |                         | 4144 |                             | 4162 |  |  |

| Редни број | ОПИС  | Компоненте осталог резултата |   |      |   |      |   |
|------------|---|------------------------------|---|------|---|------|---|
|            |   | АОП                          | 333   | АОП  | 334 и 335   | АОП  | 336   |
|            |   |                              | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва |      | 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          | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>                           |                              |   |      |   |      |   |
|            | а) дуговни салдо рачуна   | 4163                         |   | 4181 |   | 4199 |   |
|            | б) потражни салдо рачуна  | 4164                         |   | 4182 |   | 4200 |   |
| 2          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |   |      |   |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4165                         |   | 4183 |   | 4201 |   |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4166                         |   | 4184 |   | 4202 |   |
| 3          | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>                |                              |   |      |   |      |   |
|            | 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 |   | 4204 |   |
| 4          | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                              |   |      |   |      |   |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4169                         |   | 4187 |   | 4205 |   |
|            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4170                         |   | 4188 |   | 4206 |   |
| 5          | <b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>                                 |                              |   |      |   |      |   |
|            | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$                                   | 4171                         |   | 4189 |   | 4207 |   |
|            | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$                                  | 4172                         |   | 4190 |   | 4208 |   |
| 6          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |   |      |   |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4173                         |   | 4191 |   | 4209 |   |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4174                         |   | 4192 |   | 4210 |   |
| 7          | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____</b>                   |                              |   |      |   |      |   |
|            | 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 |   | 4212 |   |

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

| Ре<br>дни<br>број | ОПИС  | Компоненте осталог резултата |   | АОП  | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП  | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|-------------------|---|------------------------------|---|------|--|------|--|
|                   |   | АОП                          | 337   |      |  |      |  |
|                   |   |                              | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |      |  |      |  |
| 1                 | 2   |                              | 15  |      | 16   |      | 17   |
| 1                 | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>                         |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) дуговни салдо рачуна   | 4217                         |   | 4235 | 40588  | 4244 |  |
|                   | б) потражни салдо рачуна  | 4218                         |   |      |  |      |  |
| 2                 | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4219                         |   | 4236 | 0  | 4245 |  |
|                   | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4220                         |   |      |  |      |  |
| 3                 | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>              |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4221                         |   | 4237 | 40588  | 4246 |  |
|                   | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4222                         |   |      |  |      |  |
| 4                 | <b>Промене у претходној _____ години</b>  |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4223                         |   | 4238 | 13514  | 4247 |  |
|                   | б) промет на потражној страни рачуна  | 4224                         |   |      |  |      |  |
| 5                 | <b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>                               |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4225                         |   | 4239 | 54102  | 4248 |  |
|                   | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4226                         |   |      |  |      |  |
| 6                 | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4227                         |   | 4240 |  | 4249 |  |
|                   | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4228                         |   |      |  |      |  |
| 7                 | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>                 |                              |   |      |  |      |  |
|                   | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4229                         |   | 4241 | 54102  | 4250 |  |
|                   | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4230                         |   |      |  |      |  |

| Редни број                              | ОПИС  | Компоненте осталог резултата |  | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0          | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|---|---|------------------------------|--|---|--|
|   |   | АОП                          | 337<br>Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |   |  |
| 1                                       | 2   |                              | 15   | 16  | 17   |
|   | Промене у текућој _____ години              |                              |  |   |  |
| 8                                       | а) промет на дуговој страни рачуна          | 4231                         |  |   |  |
|   | б) промет на потражној страни рачуна        | 4232                         |  | 4242  | 17239  |
|   | 4251  |                              |  |   |  |
|   | Стање на крају текуће године 31.12. _____   |                              |  |   |  |
| 9                                       | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4233                         |  |   |  |
|   | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234                         |  | 4243  | 71297  |
|   | 4252  |                              |  |   |  |
| у <u>Београду</u>                       |   |                              |  | Законски заступник  |  |
| дана <u>20.06.</u> 20 <u>20.</u> године |   |                              |  |  |  |



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

**Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu  
u skladu sa MSFI za MSP za Privredno društvo Marso gume d.o.o.**

**1. Osnovne informacije o Društvu**

Društvo Marso gume d.o.o., iz Beograda ul. Đorđa Kratovca br. 17 (u daljem tekstu - Društvo) organizovano je kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Društvo je osnovano 10.04.2013.godine po osnovu Ugovora o osnivanju društva „Marso gume“ d.o.o. u Registru privrednih subjekata, pod brojem BD38696/2013. Osnovni podaci Društva su: matični broj 20917709, poreski identifikacioni broj 108020579, e-mail adresa [office@marsogume.rs](mailto:office@marsogume.rs), web [www.marsogume.rs](http://www.marsogume.rs).

Osnivači Društva su:

1. Marso Holding d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću za upravljanje imovinom, sa sedištem u 4400 Nyiregyhaza-Rozsret, Republika Mađarska matični broj:15-09-070447, statistički broj firme: 13648817-6420-113-15, poreski broj HU13648817 sa plaćenim i upisanim novčanim kapitalom od 880.000,00 dinara, korigovano na 884.340,80 dinara a što iznosi 80% udela u ukupnom kapitalu. Ove godine je deo neraspoređene dobiti prenet u kapital Društva, kao udeo Marso Holding d.o.o.-a. Sada ukupno iznosi 10.328.847,20 dinara i
2. Markus Regina, broj pasoša BD9125110 iz Nyiregyhaze, Vietorisz Jozsef ul.6p 68, Republika Mađarska sa uplaćenim i upisanim novčanim kapitalom od 220.000,00 dinara, korigovano na 221.085,20 dinara a što iznosi 20% udela u ukupnom kapitalu. Ove godine je deo neraspoređene dobiti prenet u kapital društva, kao udeo Markus Regine. Sada ukupno iznosi 2.582.211,80 dinara.

Struktura osnivača je sledeća:

| Marso Holding -osnivaci |                     | Procenat ucesca | Marso Gume doo, Beograd |                 |        |
|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|--------|
|                         |                     |                 | Marso Holding           | Direktno ucesce | Ukupno |
| 1                       | Berec Peter         | 13,02%          | 10,42%                  | -               | 10,42% |
| 2                       | Rudolf Berec Zofia  | 13,02%          | 10,42%                  | -               | 10,42% |
| 3                       | Markus Tibor        | 13,02%          | 10,42%                  | -               | 10,42% |
| 4                       | Markus Regina       | 13,00%          | 10,40%                  | 20,00%          | 30,40% |
| 5                       | Poroska Norbert     | 21,92%          | 17,54%                  | -               | 17,54% |
| 6                       | Somlai Gabor Sandor | 13,01%          | 10,41%                  | -               | 10,41% |
| 7                       | Babik Kristina      | 13,01%          | 10,41%                  | -               | 10,41% |
|                         |                     | 100,00%         | 80,00%                  | 20,00%          | 100%   |

Pojedina fizička lica – osnivači imaju dole naveden udeo u Marso kft., Nyíregyháza:

| Marso Holding -osnivaci |                     | Procenat ucesca | Marso kft., Nyiregyháza |
|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|
| 1                       | Berec Peter         | 13,02%          | 26,03%                  |
| 2                       | Rudolf Berec Zofia  | 13,02%          | 0,00%                   |
| 3                       | Markus Tibor        | 13,02%          | 0,00%                   |
| 4                       | Markus Regina       | 13,00%          | 0,00%                   |
| 5                       | Poroska Norbert     | 21,92%          | 1,92%                   |
| 6                       | Somlai Gabor Sandor | 13,01%          | 13,01%                  |
| 7                       | Babik Kristina      | 13,01%          | 13,01%                  |
| 8                       | Markus József       | 0,00%           | 26,03%                  |
| 9                       | Poroska Ottó        | 0,00%           | 20,00%                  |
|                         |                     | 100,00%         | 100,00%                 |

Društvo se bavi prometom robe na veliko iz osnovne delatnosti i to trgovinom na veliko delovima i opremom za motorna vozila, šifra delatnosti je 4531. Društvo ima veleprodajni objekat u kome prodaje proizvode iz uvoza i proizvode drugih proizvođača, u zakupljenom prostoru na adresi Maršala Tita br.206, Beograd. Finansijski izveštaji su odobreni od strane direktora Društva dana 22.06.2019. godine.

Po kriterijumima veličine propisanim *Zakonom o računovodstvu* („Službeni glasnik RS“, broj 62/2013). Društvo je u 2018. godini bilo klasifikovano u Malo pravno lice, a za 2019. godinu klasifikovano je takođe u Malo pravno lice.

Finansijski izveštaj za 2019. godinu je usvojen 20.06.2020. godine.

## 2. Okvir za finansijsko izveštavanje i koncept nastavka poslovanja

### 2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2019. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (*MSFI za MSP*) – i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz *Zakona o računovodstvu* doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike* („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 114/2014) i
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike* („Službeni glasnik RS“, broj 95/2014).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja*, sem onih odredbi koje nisu u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* i relevantnom podzakonskom regulativom. Važnije neusklađenosti su:

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su *Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja* čiji je prevod objavljen u „Službenom glasniku RS“, broj 65/2014.

*Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara. Funkcionalna valuta je takođe dinar.*

## 2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2019. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za 2018. godinu.

## 2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na *datum bilansa* imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

## 2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. *Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Društvo je u proteklim obračunskim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost.*

## 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

### 3.1. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama (ili povezanih sa stranim valutama)

Poslovne promene nastale u stranoj valuti (ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule) preračunate su u dinare po srednjem kursu NBS, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na *datum bilansa*, preračunati su u dinare po srednjem kursu NBS koji je važio na taj dan.

Positivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna monetarnih pozicija iz *bilansa stanja* iskazanih u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod.

Srednji kursevi koji su bili primenjivani za kursiranje su:

| Valuta | 31.12.2018.godine. | 31.12.2019. godine. |
|--------|--------------------|---------------------|
| USD    | 103,3893           | 104,9186            |
| EUR    | 118,1946           | 117,5928            |

### 3.2. Nematerijalna imovina

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

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost / cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

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



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

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%. Amortizacija softvera, licenci i ostalih prava vrši se u zavisnosti od perioda na koji je ugovorena licenca za pravo korišćenja softvera i drugih prava i ostalih relevantnih faktora (poput očekivane upotrebe, tehničke i tehnološke i druge zastarelosti, itd.). Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

### 3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- 1) koja se drže za korišćenje ili isporuku dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, da je procenjeni korisni vek trajanja sredstva duži od godinu dana.
- 2) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- 1) kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- 2) ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- 3) ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje - amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuju tokom procenjenog veka upotrebe.

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

| Opis                 | Stopa amortizacije   |
|----------------------|----------------------|
| <b>NEKRETNINE</b>    |                      |
| Građevinski objekti  | 2,5 %                |
| <b>OPREMA</b>        |                      |
| Oprema               | 10 %                 |
| Transportna sredstva | 10%                  |
| Računarska oprema    | 10% - 33,33 %        |
| Nameštaj             | 10 %                 |
| Ostala oprema        | Od 10 % - do 33.33 % |

### 3.4. Zalihe

Zalihe su obrtna sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja
- (b) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u procesu ili prilikom pružanja usluga
- (c) u obliku alata i inventara

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Početno priznavanje zaliha roba na zalihama u skladištu se vodi po prosečnoj nabavnoj ceni. U nabavnu cenu nisu uključeni zavisni troškovi nabavke. Oni se posebno iskazuju i knjize u troškove srazmerno realizovanoj prodaji. "Ključeve" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja i za uključivanje srazmernog dela predlaže služba računovodstva primenom metode razgraničenja troškova.

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini faktorna cena dobavljača, dok se uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe vremenski razgraničavaju na osnovu obračuna realizacije. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po FIFO metodi.

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

ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala za novac. Početno vrednovanje zaliha materijala i robe u daljem (zalihe) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja. Naknadno vrednovanje izlaza sa zaliha vrši se po metodi prosečnih ponderisanih cena.

### **3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

**Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.**

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovan otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i drugo).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga menadžera prodaje i direktora proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost pa može biti do 3 godine.

U ostalim slučajevima odluku o indirektnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga računovodstva i saglasnosti menadžera prodaje i direktora, sektor za komercijalne poslove pismeno treba izvestiti o otvaranju postupka stečaja ili likvidacije nad kupcem, tj. dužnikom Društva.

Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga računovodstva o isteku 60 dana i saglasnosti menadžera prodaje i direktora donosi Skupština. Potraživanja za čiju naplatu je trošak ekonomski neisplativ se direktno otpisuju. Na teret ispravke vrednosti otpisuju se potraživanja kada se ne očekuje da će biti naplaćena.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava gotovine, za kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata zavisi od njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: (*zajmovi i potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

### **3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u *bilansu stanja* po nabavnoj vrednosti. Za svrhu *izveštaja o tokovima gotovine*, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospeća do tri meseca ili kraće, i prekoračenja po tekućem računu. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu NBS.

### 3.7. Finansijske obaveze

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

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

Finansijske obaveze Društva uključuju *obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka*. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### 3.8. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva (koji se određuje korišćenjem preovlađujuće tržišne kamatne stope za sličan instrument, ukoliko je bitno drugačiji od cene transakcije), bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamatne stope*; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

### 3.9. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

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

### 3.10. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak. Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;

- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

### 3.11. Lizing

Klasifikacija lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Kada Društvo zakupac, priznaje kao finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava. Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva.

### 3.12. Primanja zaposlenih

#### a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u *bilansu uspeha*. Društvo snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u *bilansu uspeha* u okviru troškova zarada.

#### b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja

Svi zaposleni Društva deo su penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. U Društvu ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

#### v) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama *Zakona o radu* Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Rezervisanje za otpremnine se ne iskazuju jer ne predstavljaju materijalno značajan iznos.

#### g) Naknade rukovodstvu

Naknade koje se isplaćuju izvršnom rukovodstvu Društva za njihove usluge izvršene u toku redovnog radnog vremena obuhvataju platu po ugovoru i bonus za izvršenje koji se utvrđuje u skladu sa ostvarenim rezultatima poslovanja i u 2017. godini iznose 3.000 hiljade dinara.

### 3.13. Tekući i odloženi porez na dobit

*Tekući porez na dobit* predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. Osnovica poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice (a po osnovu ranije iskazanih poreskih gubitaka). Porez na dobit se obračunava po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovice imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak) / dobitak izveštajnog perioda.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju ako je izvesno pozitivno poslovanje društva, a na osnovu plana poslovanja. Odmeravanje odložene poreske obaveza se utvrđuje primenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike (metod obaveza).

Odloženo poresko sredstvo se priznaje za odbitne privremene razlike do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit i oporeziva dobit. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

### 3.14. Prihodi

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

#### *(a) Prihod od prodaje robe*

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

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

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

*(d) Prihod od zakupnina*

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

*(e) Prihod od dividendi*

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

### 3.15. Rashodi

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

*(a) Poslovni rashodi*

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

*(b) Finansijski rashodi*

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

### 3.16. Politike upravljanja rizikom

Društvo je izloženo:

1. **kreditnom riziku** - postoji rizik da komitenti Društva svoje obaveze prema Društvu ne izmire u ugovorenim rokovima;
2. **riziku likvidnosti** - Društvo je izloženo dnevnim zahtevima za izmirenje obaveza prema poveriocima, što utiče na raspoloživa novčana sredstva; i
3. **tržišnom riziku** - Društvo je izloženo rizicima po osnovu efekata promena visine tržišnih kamatnih stopa i riziku promena deviznih kurseva.

Društvo je takođe izloženo i prati uticaje operativnog rizika, rizika ulaganja u druga pravna lica i sopstvena osnovna sredstva.

**Ciljevi upravljanja rizikom:** Cilj upravljanja rizicima je njihova optimizacija i umanjenje potencijalnih gubitaka po osnovu tih rizika. Konkretni ciljevi upravljanja rizikom likvidnosti su ispunjavanje obaveza Društva, ispunjavanje zahteva regulative i poštovanje interno postavljenih limita.

U cilju boljeg upravljanja likvidnošću, Društvo prati kretanja na domaćem i inotrižistu novca, u smislu pravovremenog obezbeđenja likvidnih sredstava za poslovanje.

**Politika i postupci za upravljanje rizikom** - načela upravljanja rizicima su:

- izbegavanje rizika,
- smanjivanje rizika i
- zaštita od rizika upotrebom bilansnih i vanbilansnih finansijskih instrumenata.

Društvo upravlja **kreditnim rizikom** kako na nivou klijenta, grupe povezanih lica, tako i na nivou ukupnog kreditnog portfolija. Izloženost kreditnom riziku (koji se izražava kao nemogućnost naplate kredita i drugih potraživanja sa pripadajućim kamatama) Društvo kontinuirano prati kroz:

- bonitet i kreditnu sposobnost klijenata Društva i načine (instrumente) obezbeđenja (stalno ili prema potrebi),
- stepen naplativosti kredita i kamata (dnevno i mesečno praćenje),
- sagledavanja, u skladu sa propisanim standardima, izloženosti Društva kreditnom riziku (procenom stepena rizičnosti ukupnog kreditnog portfolia), na osnovu čega se formiraju posebne rezerve (tromesečno) i
- evidentirane potencijalne gubitke za svakog klijenta pojedinačno.

Uslovi odobrenja svakog plasmana pravnim licima se određuju individualno, a u zavisnosti od vrste klijenta, namene za koju se plasman odobrava, procenjene njegove kreditne sposobnosti, kao i od trenutne situacije na tržištu. Uslovi obezbeđenja koji prate svaki plasman su takođe opredeljeni analizom boniteta klijenta, vrstom izloženosti kreditnom riziku, oročnosti plasmana, kao i samom sumom.

Društvo upravlja **rizikom likvidnosti** sprovođenjem više aktivnosti:

- Društvo priprema planove novčanih tokova u domaćoj i stranoj valuti;
- Društvo održava portfolio koji se sastoji od visoko likvidnih hartija od vrednosti i diversifikovanih sredstava koja može lako da konvertuje u gotovinu u slučaju nepredvidivih i negativnih oscilacija u tokovima gotovine Društva;
- Društvo na raspolaganju ima i kreditne linije koje svakog trenutka može iskoristiti za potrebe održanja likvidnosti.

### 3.17. Nadoknativa vrednost stalnih sredstava

Na *datum bilansa* Društvo procenjuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je neko stalno sredstvo obezvređeno. U slučaju postojanja takvih indikatora Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost sredstava *ili jedinice koja "stvara gotovinu"* za koje postoje indikatori njihove obezvređenosti (nadoknativa vrednost je jednaka *upotrebnoj vrednosti ili neto fer vrednosti* ako je ona viša od *upotrebne vrednosti*).

### 3.18. Potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

Potencijalno sredstvo je moguće sredstvo koje proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta.

Potencijalna obaveza je:

1. moguća obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta, ili
2. sadašnja obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata s obzirom da:
  - nije izvesno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv resursa sa ekonomskim koristima ili
  - iznos obaveze se ne može utvrditi dovoljno pouzdano.



### 3.19. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine - vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

### 4. Nematerijalna imovina

U toku 2019. godine promene na nematerijalnim ulaganjima Društva su:

| Vrednosti i promene                                    | Računarski softver | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno     |
|--|--------------------|------------------------------|------------|
| <b>Nabavna vrednost</b>                                |                    |                              |            |
| 1. Stanje 01.01.2019. godine                           | 285                |                              | 285        |
| 2. Povećanja (a + b + c)                               | <b>25</b>          |                              | <b>25</b>  |
| a) Nove nabavke kupovinom                              | 25                 |                              | 25         |
| b) Interno stvorena sredstva                           |                    |                              |            |
| c) Revalorizacija                                      |                    |                              |            |
| 3. Smanjenje   |                    |                              |            |
| a) Rashodovanje  |                    |                              |            |
| b) Prodaja   |                    |                              |            |
| <b>I Stanje na dan 31.12.2019. godine (1 + 2 - 3)</b>  | <b>310</b>         |                              | <b>310</b> |
| <b>Ispravka vrednosti</b>                              |                    |                              |            |
| 1. Stanje 01.01.2019. godine                           | 117                |                              | 117        |
| 2. Povećanja (a+b+c+d)                                 | <b>69</b>          |                              | <b>69</b>  |
| a) Amortizacija  | 69                 |                              | 69         |
| b) Nove nabavke kupovinom                              |                    |                              |            |
| c) Interno stvorena sredstva                           |                    |                              |            |
| d) Revalorizacija                                      |                    |                              |            |
| 3. Smanjenje (a+b)                                     |                    |                              |            |
| a) Rashodovanje  |                    |                              |            |
| b) Prodaja   |                    |                              |            |
| <b>II Stanje na dan 31.12.2019. godine (1 + 2 - 3)</b> | <b>186</b>         |                              | <b>186</b> |

| Vrednosti i promene                                      | Računarski softver | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno |
|--|--------------------|------------------------------|--------|
| III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2019. godine (I - II) | 126                |                              | 126    |
| IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2019. godine           | 126                |                              | 126    |

#### 5. Nekretnine, postrojenja i oprema

U toku 2018. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva su:

| Vrednosti i promene                                    | Zemljište | Građevine | Oprema        | Ostala sredstva | Ukupno        |
|--|-----------|-----------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>Nabavna vrednost</b>                                |           |           |               |                 |               |
| 1. Stanje 01.01.2018. godine                           |           |           | 23.641        | 159             | 23.800        |
| 2. Povećanja (a + b + v)                               |           |           | 9.649         |                 | 9.649         |
| a) Nove nabavke kupovinom                              |           |           | 9.649         |                 | 9.649         |
| b) Nabavke iz poslovnih kombinacija                    |           |           |               |                 |               |
| c) Revalorizacija                                      |           |           |               |                 |               |
| 3. Smanjenje   |           |           |               |                 |               |
| a) Rashodovanje  |           |           |               |                 |               |
| b) Prodaja   |           |           | 3.729         |                 | 3.729         |
| <b>I Stanje na dan 31.12.2018.godine (1 + 2 - 3)</b>   |           |           | <b>29.561</b> | <b>159</b>      | <b>29.720</b> |
| <b>Ispravka vrednosti</b>                              |           |           |               |                 |               |
| 1. Stanje 01.01.2018. godine                           |           |           | 4.529         |                 | 4.529         |
| 2. Povećanja (a + b + v)                               |           |           | 2.075         |                 | 2.075         |
| a) Amortizacija  |           |           | 2.633         |                 | 2.633         |
| b) Nove nabavke kupovinom                              |           |           |               |                 |               |
| c) Nabavke iz poslovnih kombinacija                    |           |           |               |                 |               |
| d) Revalorizacija                                      |           |           |               |                 |               |
| 3. Smanjenje (a + b)                                   |           |           | 558           |                 | 558           |
| a) Rashodovanje  |           |           |               |                 |               |
| b) Prodaja   |           |           | 558           |                 | 558           |
| <b>II Stanje na dan 31.12.2018. godine (1 + 2 - 3)</b> |           |           | <b>6.604</b>  |                 | <b>6.604</b>  |

| Vrednosti i promene                                      | Zemljište | Građevine | Oprema | Ostala sredstva | Ukupno |
|--|-----------|-----------|--------|-----------------|--------|
| III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2018. godine (I - II) |           |           | 22.957 | 159             | 23.116 |
| IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2017. godine           |           |           | 23.641 | 159             | 23.800 |

U toku 2019. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva su:

| Vrednosti i promene   | Zemljište | Građevine | Oprema        | Ostala sredstva | Ukupno        |
|---|-----------|-----------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>Nabavna vrednost</b>   |           |           |               |                 |               |
| 1. Stanje 01.01.2019. godine (023+027)                          |           |           | 29.561        | 159             | 29.720        |
| 2. Povećanja (a + b + c)  |           |           | 4.674         |                 | 4.674         |
| a) Nove nabavke kupovinom                                       |           |           | 4.674         |                 | 4.674         |
| b) Nabavke iz poslovnih kombinacija                             |           |           |               |                 |               |
| c) Revalorizacija   |           |           |               |                 |               |
| 3. Smanjenje  |           |           | 1.908         |                 | 1.908         |
| a) Rashodovanje   |           |           | 35            |                 | 35            |
| b) Prodaja  |           |           | 1.873         |                 | 1.873         |
| <b>I Stanje na dan 31.12.2019.godine (1 + 2 - 3) (023+027)</b>  |           |           | <b>32.327</b> | <b>159</b>      | <b>32.486</b> |
| <b>Ispravka vrednosti</b>                                       |           |           |               |                 |               |
| 1. Stanje 01.01.2018. godine                                    |           |           | 6.604         |                 | 6.604         |
| 2. Povećanja (a + b + v)  |           |           | 3.461         |                 | 3.461         |
| a) Amortizacija   |           |           | 3.461         |                 | 3.461         |
| b) Nove nabavke kupovinom                                       |           |           |               |                 |               |
| c) Nabavke iz poslovnih kombinacija                             |           |           |               |                 |               |
| d) Revalorizacija   |           |           |               |                 |               |
| 3. Smanjenje (a + b)  |           |           | 331           |                 | 331           |
| a) Rashodovanje   |           |           | 35            |                 | 35            |
| b) Prodaja  |           |           | 296           |                 | 296           |
| <b>II Stanje na dan 31.12.2019. godine (1 + 2 - 3)</b>          |           |           | <b>9.734</b>  |                 | <b>9.734</b>  |
| <b>III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2019. godine (I - II)</b> |           |           | <b>22.593</b> | <b>159</b>      | <b>22.752</b> |

| Vrednosti i promene                                   | Zemljište | Građevine | Oprema        | Ostala sredstva | Ukupno        |
|---|-----------|-----------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2018. godine</b> |           |           | <b>23.116</b> | <b>159</b>      | <b>23.276</b> |

Društvo nema hipoteku, ima registrovane zaloge.

Ugovor o zalozi sa OTP bankom a.d., Novi Sad, na pravu potraživanja broj: ZL 00-475-0200109.0/OL2018/59-1 od 24.01.2019. godine. Osnovni iznos obezbeđenja potraživanja 900.000,00 EUR, a maksimalni 1.100.000,00 EUR.

Ugovor o zalozi sa Vojvodjanskom bankom a.d., Novi Sad, na pokretnim stvarima broj : ZL 00-475-0200144.9/OL2019/35-2 od 07.06.2019. Osnovni iznos obezbeđenja potraživanja 900.000,00 EUR, a maksimalni 1.100.000,00 EUR.

Ugovor o zalozi sa Vojvodjanskom bankom a.d., Novi Sad, na pokretnim stvarima broj : ZL00-475-0200144.9/OL2019/35-1 od 07.06.2019. Osnovni iznos obezbeđenja potraživanja 900.000,00 EUR, a maksimalni 1.100.000,00 EUR.

## 6. Zalihe

Društvo raspolaže sa sledećim zalihama:

| Red. br.      | Vrsta zaliha                      | 2018. godina   | 2019. godina   |
|---------------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 1.            | Materijal za izradu               | /              | /              |
| 2.            | Trgovačka roba                    | 131.436        | 169.370        |
| 3.            | Rezervni delovi                   | /              | /              |
| 4.            | Nedovršena proizvodnja            | /              | /              |
| 5.            | Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 696            | 851            |
| <b>Ukupno</b> |                                   | <b>132.132</b> | <b>170.221</b> |

Zalihe robe iznose 169.529 hiljada dinara i odnose se na zalihe robe u veleprodajnom skladištu na adresi Maršala Tita 206, Beograd, roba u skladištu u Bečeju i komisionoj prodaji M-T Tyres. Popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2019.godine izvršen je od strane imenovane komisije.

Društvo je iskazalo sledeće rashode po osnovu prodaje zaliha:

| Red. br. | Vrsta zaliha                  | 2018. godina | 2019. godina |
|----------|-------------------------------|--------------|--------------|
| 1.       | Troškovi materijala za izradu | /            |              |

| Red. br.      | Vrsta zaliha                         | 2018. godina   | 2019. godina   |
|---------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 2.            | Nabavna vrednost prodane robe        | 755.405        | 878.128        |
| 3.            | Troškovi rezervnih delova            | /              | /              |
| 4.            | Troškovi prodatih proizvoda i usluga | /              | /              |
| <b>Ukupno</b> |                                      | <b>755.405</b> | <b>878.128</b> |

### 7. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Društvo na datume bilansa ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

| Red. br. | Vrsta                                 | 2018. godina   | 2019. godina   |
|----------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.       | Potraživanja od kupaca u zemlji       | 121.074        | 172.611        |
| 2.       | Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 0              | 38             |
| 3.       | Ispravka potraživanja                 |                |                |
| 4.       | <b>Ukupno</b>                         | <b>121.074</b> | <b>172.649</b> |

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonsna. Za potraživanja od kupaca nije formirana ispravka vrednosti po godišnjem popisu za 2019.godinu.

Na datume bilansa struktura potraživanja od kupaca je sledeća:

| 2018. godina                           |               | 2019. godina                            |               |
|--|---------------|---|---------------|
| Potraživanja                           | iznos         | Potraživanja                            | iznos         |
| Potraživanja na dan 01.01.2018.godine  | 127.118       | Potraživanja na dan 01.01.2019.godine   | 121.074       |
| Fakturisano u 2018.godini              | 1.046.928     | Fakturisano u 2019.godini               | 1.206.881     |
| Ukupna potraživanja                    | 1.173.830     | Ukupna potraživanja                     | 1.327.955     |
| Naplaćena potraživanja u 2018.godini   | 1.053.179     | Naplaćena potraživanja u 2019.godini    | 1.155.306     |
| Potraživanja na dan 31.12.2018. godine | 121.074       | Potraživanja na dan 31.12.20179. godine | 172.649       |
| % naplaćenih potraživanja              | <b>89,72%</b> | % naplaćenih potraživanja               | <b>87,00%</b> |

## 8. Druga potraživanja

Na datume bilansa struktura drugih potraživanja je sledeća:

| Red. br.      | Vrsta zaliha                                   | 2018. godina | 2019. godina |
|---------------|--|--------------|--------------|
| 1.            | Potraživanja od zaposlenih                     | /            | /            |
| 2.            | Potraživanja od državnih organa i organizacija | 173          | 173          |
| 3.            | Potraživanja za više plaćen porez na dobitak   | 1.011        |              |
| 4.            | Potraživanja za naknade koje se refundiraju    | /            | 332          |
| 5.            | Ostala potraživanja                            | /            | /            |
| <b>Ukupno</b> |  | <b>1.184</b> | <b>505</b>   |

## 9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Društvo na datume bilansa ima sledeće stanje gotovine:

| Red. br.      | Vrsta sredstva          | 2018.godina   | 2019.godina   |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1.            | Blagajna                | /             | /             |
| 2.            | Devizna blagajna        | /             | /             |
| 3.            | Ostala novčana sredstva | 235           | 139           |
| 4.            | Tekući dinarski računi  | 45.365        | 35.742        |
| 5.            | Tekući devizni računi   | 293           | 11            |
| <b>Ukupno</b> |                         | <b>45.893</b> | <b>35.892</b> |

## 10. Porez na dodatu vrednost

| Red. br. | Vrsta sredstva              | 2018. godina | 2019. godina |
|----------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 1.       | Porez na dodatu vrednost    | 487          | 0            |
| 2.       | <b>Stanje na dan 31.12.</b> | <b>487</b>   | <b>0</b>     |

Društvo je imalo pretplatu poreza na dodatu vrednost u iznosu 487 hiljada dinara na dan 31.12.2018.godine i u iznosu 38 hiljada dinara dugovanje na dan 31.12.2019.godine. Dugovanje je plaćeno u zakonskom roku, do 15.01.2020.

### 11. Aktivna vremenska razgraničenja

| Red. br.      | Vrsta sredstva                          | 2018.godina  | 2019.godina   |
|---------------|---|--------------|---------------|
| 1.            | Unapred plaćeni troškovi                | 350          | /             |
| 2.            | Potraživanja za nefakturisani prihod    | /            | /             |
| 3.            | Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | 5.082        | 2.341         |
| 4.            | Ostala aktivna vremenska razgraničenja  | 4.215        | 9.495         |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>9.654</b> | <b>11.836</b> |

### 12. Odložena poreska sredstva

| Red. br.      | Vrsta sredstva            | 2018.godina | 2019.godina |
|---------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 1.            | Odložena poreska sredstva | 7           | /           |
| <b>Ukupno</b> |                           | <b>7</b>    | <b>/</b>    |

### 13. Kapital

Na datume bilansa osnovni kapital je bio:

|                         | Vrednost      |
|-------------------------|---------------|
| Na dan 31.12.2018. god. | <b>12.911</b> |
| Na dan 31.12.2019. god. | <b>12.911</b> |

U 2013.godini upisan je i uplaćen osnovni kapital u vrednosti od 1.107 koji čine udeli osnivača Marso Holding d.o.o. (80%) i Markus Regine (20%). 2018. godine je izvršeno podizanje kapitala iz neraspoređene dobiti za 11.804 hiljada dinara. Tako da na dan 31.12.2019. godine iznosi 12.911 hiljada dinara. Odnos u udelu kapitala je ostao isti.

Ukupan kapital Društva na datume bilansa ima sledeću strukturu:

| Red. br. | Ukupan kapital  | 2018.godina | 2019.godina |
|----------|---|-------------|-------------|
| 1.       | Osnovni kapital   | 12.911      | 12.911      |
| 2.       | Upisani a neuplaćeni kapital  | /           | /           |
| 3.       | Rezerve   | /           | /           |
| 4.       | Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina i opreme | /           | /           |
| 5.       | Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti   | /           | /           |

|               |   |               |               |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 6.            | Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti | /             | /             |
| 7.            | Neraspoređeni dobitak                               | <b>41.191</b> | <b>58.386</b> |
|               | - Neraspoređeni dobitak ranijih godina              | 27.677        | 41.191        |
|               | - Neraspoređeni dobitak tekuće godine               | 13.514        | 17.195        |
| 8.            | Gubitak   | /             | /             |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>54.102</b> | <b>71.297</b> |

Neraspoređenu dobit 2019 godine čini Neraspoređen dobitak ranijih godina 41.191 hiljada dinara i neraspoređen dobitak tekuće godine 17.239 hiljada dinara.

#### 14. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

Obaveze za dividende se ne iskazuju pre nego što njihovu isplatu odobri Skupština Društva.

U 2017. godini je izvršena raspodela dobiti, ostvarena u 2016.godini i isplaćena članu društva Markus Regini dana 11.08.2017.godine u iznosu 13.484 hiljada dinara shodno Ugovoru o osnivanju privrednog društva „Marso Gume“ d.o.o. po članu br. 7 osnivačkog akta.

U 2018. godini i 2019. godini nije izvršena raspodela dobiti članu društva Markus Regini.



## 15. Dugoročne obaveze

Stanje i promene dugoročnih obaveza su bili:

| Vrsta obaveze                  | Iznos na početku perioda | Stanje na kraju perioda |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1                              | 2                        | 3                       |
| <b>2018. godina</b>            |                          |                         |
| Dugoročne obaveze po kreditima | 106.626                  | 106.375                 |
| Lizing                         | 1.617                    | 592                     |
| <b>Ukupno</b>                  | <b>108.243</b>           | <b>106.967</b>          |
| <b>2019. godina</b>            |                          |                         |
| Dugoročne obaveze po kreditima | 106.375                  | 105.834                 |
| Lizing                         | 592                      | 1.008                   |
| <b>Ukupno</b>                  | <b>106.967</b>           | <b>106.842</b>          |

Iznos dugoročnih obaveza predstavlja iznos dugoročnih zajmova u iznosu od 900.000,00 eur u dinarskoj protivvrednosti kursiran na dan 31.12.2019.godine po srednjem kursu NBS. Zajmodavac je Marso KFT, Nyiregyhaza. Zajam je dat za likvidnost preduzeća, plaćanje robe prema dobavljaču.

## 16. Kratkoročne obaveze

Stanje i promene kratkoročnih obaveza su bili:

| Vrsta obaveze                   | Iznos na početku perioda | Obaveze nastale u toku godine | Izmirene obaveze | Stanje na kraju perioda |
|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------|
| 1                               | 2                        | 3                             | 4                | 5<br>(2 + 3 - 4)        |
| <b>2018. godina</b>             |                          |                               |                  |                         |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 45.000                   | 97.213                        | 135.200          | 82.987                  |

|   |               |               |                |               |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine | 2.559         | /             | 604            | 1.955         |
| <b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>             | <b>47.559</b> | <b>97.213</b> | <b>134.596</b> | <b>84.942</b> |
| <b>2019. godina</b>                                 |               |               |                |               |
| Kratkoročne finansijske obaveze                     | 82.987        | 95.872        | 99.719         | 79.141        |
| Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine | 1.955         | /             | 1.077          | 878           |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019. godine</b>             | <b>84.942</b> | <b>95.872</b> | <b>100.796</b> | <b>80.019</b> |

Na dan 31.12.2018. godine društvo ima tri kratkoročna kredita na iznose od 20.500.000,00, 5.800.000,00 i 6.000.000,00, sadašnje stanje kredita na dan 31.12.2018. godine iznosi 13.747.915,59, 5.014.883,01 dinara i 5.324.275,38 dinara. Društvo ima i dva kratkoročni revolving kredit na iznos od 29.000.000,00 dinara i na 29.900.000,00 dinara.

Na dan 31.12.2019. godine društvo ima dva kratkoročna revolving kredita na iznos od 250.000,00 EUR i 247.000,00 EUR. Istek revolving kredita je na dan 27.11.2020.

Društvo ima 4 kratkoročna kredita na iznose od 11.000.000,00 RSD, 110.600 EUR, 45.600,00 EUR i 49.600,00 EUR. Svi krediti su kratkoročni i ističu u 2020. godini.

Obezbeđeni su zalogom, koja je registrovana u APR-u.

Svi krediti su uzeti u Vojvodjanskoj banci.

#### 17. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Na datume bilansa priljeni avansi su bili:

|                 | 2018. godina | 2019. godina |
|-----------------|--------------|--------------|
| Priljeni avansi | 449          | 174          |
| <b>Ukupno</b>   | <b>449</b>   | <b>174</b>   |

#### 18. Obaveze iz poslovanja

Stanje i promene obaveza iz poslovanja su bili:

| Red. br. | Stavka                                 | 2018. godina   | 2019. godina   |
|----------|--|----------------|----------------|
| 1.       | Dobavljači u zemlji                    | 5.592          | 45.116         |
| 2.       | Dobavljači u inostranstvu              | 104.154        | 96.258         |
| 3.       | Dobavljači-ostala povezana pravna lica | /              | /              |
| 4.       | Ostale obaveze iz poslovanja           | 64             | 64             |
|          | <b>Ukupno</b>                          | <b>109.810</b> | <b>141.612</b> |

### 19. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Stanje i promene obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su bili:

| Red. br. | Stavka   | 2018.<br>godina | 2019.<br>godina |
|----------|--|-----------------|-----------------|
| 1.       | Obaveze za porez iz rezultata                        | /               | 395             |
| 2.       | Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke | 4.133           | 5.363           |
| 3.       | Obaveze za doprinose koji terete troškove            | /               | /               |
| 4.       | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine  | /               | /               |
|          | <b>Ukupno</b>  | <b>4.133</b>    | <b>5.758</b>    |

Obaveza u iznosu 5.363 hiljada dinara odnosi se na obavezu za eko taksu za 4. kvartal koja dospeva za plaćanje dana 15.02.2020.godine.

### 20. Pasivna vremenska razgraničenja

Stanje pasivnih vremenskih razgraničenja su bili:

|   | 2018. godina | 2019.godina  |
|---|--------------|--------------|
| Odloženi prihodi ili doneti rashodi – KO kupcima za 2019. Godinu , izdata u 2020, razgraničeni troškovi na 2019 | /            | 7.619        |
| Pasivna vremenska razgraničenja   | 1.025        | -199         |
| <b>Ukupno</b>   | <b>1.025</b> | <b>7.420</b> |

### 21. Odložene poreske obaveze

U izveštajnim periodima nastale su odložene poreske obaveze:

|                          | 2018. godina | 2019.godina |
|--------------------------|--------------|-------------|
| Odložene poreske obaveze | 284          | 940         |
| <b>Ukupno</b>            | <b>284</b>   | <b>940</b>  |

### 22. Tekući i odloženi porez na dobit

U izveštajnim periodima nastali su sledeći tekući i odloženi poreski rashodi:

| Red. br. | Stavka                          | 2018.<br>godina | 2019.<br>godina |
|----------|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.       | Tekući poreski rashod           | 2.711           | 3.435           |
| 2.       | Odloženi poreski rashod perioda | 85              | 657             |

|    |                                 |   |   |
|----|---------------------------------|---|---|
| 3. | Odloženi poreski prihod perioda | / | / |
|----|---------------------------------|---|---|

### 23. Poslovni prihodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće prihode:

| Red. br.      | Vrsta prihoda  | 2018.godina    | 2019.godina    |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 1.            | Prihodi od prodaje robe                                  | 870.220        | 993.662        |
| 2.            | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga                    | 733            | 747            |
| 3.            | Prihodi od premija, dotacija, subvencija, donacija i sl. | /              | /              |
| 4.            | Drugi poslovni prihodi                                   | 455            | 163            |
| <b>Ukupno</b> |  | <b>871.408</b> | <b>994.572</b> |

Društvo ostvaruje prihode od prodaje robe i vršenja usluge koje su u vezi sa robom, tj. prodajom auto guma na domaćem i inostranom tržištu.

### 24. Poslovni rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće poslovne rashode:

| Red. br. | Vrsta rashoda   | 2018. godina   | 2019.godina    |
|----------|---|----------------|----------------|
| 1.       | Nabavna vrednost prodane robe                               | <b>755.405</b> | <b>878.111</b> |
| 2.       | Troškovi materijala   | <b>1.134</b>   | <b>927</b>     |
|          | -Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala za održavanje | 1.012          | 794            |
|          | -Troškovi sitnog inventara                                  | 122            | 83             |
| 3.       | Troškovi goriva i energije                                  | <b>2.878</b>   | <b>2.650</b>   |
| 4.       | Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi      | <b>40.790</b>  | <b>42.488</b>  |
| 5.       | Troškovi proizvodnih usluga                                 | <b>39.585</b>  | <b>31.811</b>  |
|          | -Troškovi telefona i ptt usluga                             | 959            | 1.080          |
|          | -Troškovi transporta  | 17.710         | 13.562         |
|          | -Troškovi održavanja  | 874            | 705            |
|          | -Troškovi zakupa  | 9.987          | 11.907         |
|          | -Troškovi reklame i propagande                              | 1.417          | 2.212          |
|          | -Troškovi carine  | 8.048          | 1.539          |
|          | -Ostali troškovi proizvodnih usluga                         | 590            | 806            |
| 6.       | Troškovi amortizacije                                       | <b>2.703</b>   | <b>3.494</b>   |
| 7.       | Nematerijalni troškovi                                      | <b>24.663</b>  | <b>27.323</b>  |

| Red. br.      | Vrsta rashoda                           | 2018. godina   | 2019. godina   |
|---------------|---|----------------|----------------|
|               | -Troškovi nematerijalnih usluga         | 5.324          | 5.540          |
|               | -Reprezentacija                         | 1.797          | 1.784          |
|               | -Troškovi osiguranja                    | 796            | 1.046          |
|               | -Troškovi platnog prometa               | 1.228          | 1.833          |
|               | -Troškovi članarine                     | 94             | 93             |
|               | -Troškovi eko takse                     | 15.177         | 16.811         |
|               | -Troškovi ostalih nematerijalnih usluga | 247            | 216            |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>867.226</b> | <b>986.804</b> |

U izveštajnim periodima troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi su bili:

| Red. br.      | Vrsta rashoda   | 2018. godina  | 2019. godina  |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 1.            | Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)                            | 33.047        | 33.920        |
| 2.            | Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 4.571         | 4.914         |
| 3.            | Troškovi naknada po ugovoru o delu                                  | 571           | 325           |
| 4.            | Troškovi naknada po autorskim ugovorima                             | /             | /             |
| 5.            | Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima    | /             | /             |
| 6.            | Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu stalih ugovora           | 1.085         | 1.273         |
| 7.            | Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora              | /             | /             |
| 8.            | Ostali lični rashodi  | 1.516         | 2.056         |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>40.790</b> | <b>42.488</b> |

U 2018. godini prosečan broj zaposlenih je bio 17, a u 2019. godini prosečan broj zaposlenih je bio 20. Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora odnose se na zakup poslovnog prostora od fizičkog lica za sedišta Društva na adresi Đorđa Kratovca br.17, Beograd. Troškovi naknade ugovora o delu se odnose na naknade za dva fizička lica koja održavaju higijenu u poslovnim prostorijama. Ostali lični rashodi odnose se na: prevoz zaposlenih sa posla i na posao, službena putovanja u zemlji i inostranstvu, novogodišnje paketiće deci zaposlenih.

## 25. Finansijski prihodi i rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće finansijske prihode i rashode:

| Red. br.                          | Vrsta prihoda i rashoda                                      | 2018. godina | 2019.godina  |
|-----------------------------------|--|--------------|--------------|
| 1.                                | Prihodi od kamata  | 0            | 157          |
| 2.                                | Pozitivne kursne razlike                                     | 592          | 852          |
| 3.                                | Prihodi po osnovu dividendi                                  | /            | /            |
| 4.                                | Ostali finansijski prihodi                                   | 1            | 30           |
| <b>Ukupno finansijski prihodi</b> |  | <b>6.729</b> | <b>1.039</b> |
| 1.                                | Rashodi kamata   | <b>7.421</b> | <b>8.201</b> |
|                                   | -Rashodi kamata po kreditima u zemlji                        | 2.135        | 2.595        |
|                                   | -Rashodi kamata po osnovu lizinga                            | 122          | 222          |
|                                   | -Rashodi kamata po ino kreditima                             | 2.873        | 2.860        |
|                                   | -Rashodi kamata po faktoringu                                | 2.291        | 2.524        |
|                                   | -Rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje poreza po odbitku | 0            | 0            |
|                                   | -Ostali rashodi kamata                                       | /            | /            |
| 2.                                | Negativne kursne razlike                                     | <b>526</b>   | <b>455</b>   |
| 3.                                | Ostali finansijski rashodi                                   | <b>22</b>    | <b>0</b>     |
| <b>Ukupno finansijski rashodi</b> |  | <b>7.969</b> | <b>8.656</b> |

## 26. Ostali poslovni prihodi i rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće ostale prihode i rashode:

| Red. br.                              | Vrsta prihoda i rashoda                | 2018. godina  | 2019.godina   |
|---------------------------------------|--|---------------|---------------|
| 1.                                    | Prihodi od prodaje stalnih sredstava   | 4.977         | 0             |
| 2.                                    | Ostali poslovni prihodi                | 27.366        | 30.351        |
|                                       | -Naknadno primljen rabat od dobavljača | 27.365        | 29.407        |
|                                       | -Ostali poslovni prihodi               | 1             | 944           |
| <b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b> |  | <b>32.343</b> | <b>30.351</b> |
| 3.                                    | Rashodi po osnovu kazni                | /             | 4             |

| Red. br.                              | Vrsta prihoda i rashoda  | 2018. godina  | 2019. godina |
|---------------------------------------|--|---------------|--------------|
| 4.                                    | Gubici po osnovu obezvređenja stalnih sredstava  | 3.172         | 627          |
| 5.                                    | Ostali poslovni rashodi  | <b>9.734</b>  | <b>9.734</b> |
|                                       | -Manjak  | 1257          | 666          |
|                                       | -Rashodi po osnovu otpisa potraživanja   | /             | /            |
|                                       | -Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne, verske, zdravstvene, obrazovne i sportske namene | 175           | 30           |
|                                       | -Ostali poslovni rashodi   | 8.302         | 8.347        |
| <b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b> |  | <b>12.906</b> | <b>9.674</b> |

**27. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih godina**

| Red. br. | Stavka  | 2018. godina | 2019. godina |
|----------|---|--------------|--------------|
| 1.       | Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | /            | 447          |
| 2.       | Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | /            | 63           |
|          | Saldo na dan 31.12.   | /            | 384          |

**28. Ostala obelodanjivanja**

1. Društvo nema preuzetih, niti identifikovanih potencijalnih obaveza.
2. U izveštajnim periodima nema pokrenutih sporova protiv Društva.
3. U februaru 2019. godine NN lica, predstavivši se kao zaposleni u firmi M-B Trans d.o.o.porucili su putem telefona, a zatim i preuzeli robu lično u magacinu u Dobanovcima, u iznosu od 1.438.320,00 RSD. Nakon daljeg kontaktiranja istih osoba a posle i samog pravnog lica M-B Trans došlo se do saznanja da gume nikada nisu poručili i došlo se do saznanja da se verovatno radi o prevari. Na bazi izjava zaposlenih, generalni direktor je u prisustvu advokata predao izjavu policiji, radi otkrivanja počinioca krađe i podnošenja krivične prijave protiv NN lica.
4. Naknada ključnog rukovodstva jeste zarada i naknada zarade, kao i bonusi isplaćeni menadžmentu kompanije u 2019. godini u ukupnom bruto iznosu od 8.974.613,65 dinara.
5. IOS-i za 2019. godinu na dan 31.12.2019. godine su prvi put poslani u februaru tekuće godine. Iste najveći deo kupaca nikada nije vratio, čak ni u elektronskoj formi, iako je stajala napomena da će saldo biti smatran ispravnim, ako ne ulože protivljenje da se iz nekog razloga saldo ne podudara u njihovim evidencijama.

6. Kao i na ostale subjekte privrede tako je i na poslovanje Marso gume d.o.o, Beograd vanredno stanje usled zaraze COVID-19 virusom u 2020. godini ostavilo negativan ekonomski uticaj. Do kraja godine očekujemo pad prihoda izmedju 10% i 20%, trenutno taj pad iznosi 11% u odnosu na isti period prethodne godine, dok je pad na tržištu pneumatika u Srbiji 30% u odnosu na isti period prošle godine.

U Beogradu, dana 20.06.2020.godine



  
(Potpis ovlašćenog lica)