

На основу члана 50. Закона о тржишту капитала („Сл.гл. РС“, бр. 31/11 и Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл.гл. РС“, бр. 14/12), Друштво за промет нафтних деривата „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, Булевар Михаила Пупина 165д (у даљем тексту: Друштво) објављује:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

и то:

ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Извештај о осталом резултату

Напомене уз финансијске извештаје

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

НАПОМЕНА: Финансијски извештаји за 2019.годину нису усвојени и није донета одлука о расподели добитка

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

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 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2.526.549	2.487.491	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	21	54.311	60.446	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		50.647	56.664	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		3.664	3.782	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	22	2.445.703	2.393.169	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		799.500	677.080	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		966.473	1.002.463	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		628.151	670.602	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		51.579	43.024	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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	23	26.535	33.876	
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		1.581		
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		24.954	33.876	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		3.519.934	2.874.906	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	24	1.095.091	955.900	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		13.725	11.765	
11	2. Недовршена производња и недокршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		1.069.874	932.546	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		11.492	11.589	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	25	1.118.405	1.093.627	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055			1.082	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		1.118.405	1.092.545	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	56.760	40.823	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	26	5.065	7.972	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		5.065	7.972	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	27	977.652	621.260	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		241.256	136.182	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	28	25.705	19.142	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		6.046.483	5.362.397	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		747.540	431.527	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1.994.078		
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	29	15.100.883	7.837.872	
300	1. Акцијски капитал	0403		15.038.426	7.775.415	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		62.457	62.457	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		576.702	576.702	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
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		739.351		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		739.351		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		14.422.858	14.422.858	
350	1. Губитак ранијих година	0422		14.422.858	14.174.215	
351	2. Губитак текуће године	0423			248.643	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	30	255.429	8.013.341	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
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		255.429	8.013.341	
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			8.013.341	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		255.429		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3.796.976	3.357.340	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
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				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	135.917	136.333	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	2.807.284	2.728.569	
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		570.029	397.202	
435	5. Добављачи у земљи	0456		2.230.561	2.324.059	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		6.666	7.073	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		28	235	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	107.450	97.567	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		125.235	41.269	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	618.568	351.080	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	34	2.522	2.522	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463			6.008.284	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		6.046.483	5.362.397	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	35	747.540	431.527	

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		35.879.726	33.480.260
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	35.679.486	33.298.768
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		5.409	1.638
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		35.674.077	33.297.130
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	163.777	149.385
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			4.312
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		163.777	145.073
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	7	36.463	32.107
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		35.053.609	33.087.307

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	32.494.844	30.488.948
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		8.542	6.142
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	9	57.938	56.575
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	107.179	99.664
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	569.495	436.015
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	1.115.145	1.109.948
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	362.032	353.430
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	355.518	548.869
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		826.117	392.953
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	14	36.691	86.651
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		18.806	75.236
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		18.806	75.236
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5.579	4.727
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		12.306	6.688
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	178.484	873.117
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		157.829	865.982
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		4.768	
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		153.061	865.982
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		17.359	3.635
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		3.296	3.500
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		141.793	786.466
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	16	1.435	509
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	17	1.335	17.594
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	18	153.188	255.720
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	98.261	93.765
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		739.351	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			248.643
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	20	739.351	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	20		248.643
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	20	739.351	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	20		248.643
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	43.533.716	39.345.092
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	43.515.470	39.330.669
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5.508	4.241
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	12.738	10.182
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	42.252.987	38.551.298
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	29.724.412	27.532.773
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	518.308	432.715
3. Плаћене камате	3008	153.054	408.453
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	11.857.213	10.177.357
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1.280.729	793.794
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	4.456	89.286
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	255	86.136
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	4.201	3.150
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	99.955	61.078
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	99.955	61.078
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		28.208
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	95.499	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	7.263.011	
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	7.263.011	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	8.100.789	381.750
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	8.066.594	342.070
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		39.680
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	34.195	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	837.778	381.750
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	50.801.183	39.434.378
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	50.453.731	38.994.126
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	347.452	440.252
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	621.260	178.016
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	8.940	2.992
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	977.652	621.260

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	32	
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	7.837.872	4020		4038	576.702
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	7.837.872	4024		4042	576.702
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	7.837.872	4028		4046	576.702
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	7.837.872	4032		4050	576.702
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	7.263.011	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	15.100.883	4036		4054	576.702

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	16.054.764	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1.880.549
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	16.054.764	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	1.880.549
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	248.643	4079		4097	1.880.549
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1.880.549	4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	14.422.858	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	14.422.858	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	739.351
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4071	14.422.858	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	739.351

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	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 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној 2018. 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 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених 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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2018. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2019. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$]	Губитак изнад капитала [$\sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$]	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	5.759.641
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221		4237	4246	5.759.641
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222				
4.	Промене у претходној 2018. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247	248.643
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225		4239	4248	6.008.284
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4226				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		4241	4250	6.008.284
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230				
8.	Промене у текућој 2019. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	8.002.362	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.					
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		4243	1.994.078	4252
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234				

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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)

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	20	739.351	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	20		248.643
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	20	739.351	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	20		248.643
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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)

**„ЛУКОИЛ СРБИЈА” А.Д.
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за 2019. годину**

29. мај 2020. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво за промет нафтних деривата "ЛУКОИЛ СРБИЈА" а.д., Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник ДП ИНА са п.о. Београд, које је од 05.04.1992. године пословало под називом ДП „Беопетрол“ Београд, а од 25.12.2003. године под називом „Лукоил – Беопетрол“ АД Београд.

У октобру 1997. године Друштво је извршило докапитализацију на основу тада важећег Закона о условима и поступку претварања друштвене својине у друге облике својине, и на основу Одлуке Скупштине из септембра 1997. године о трансформацији у акционарско друштво.

Решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-11262/97 од 17. октобра 1997. године, Друштво је регистровано као акционарско друштво.

Током процеса приватизације Lukoil Europe Holding BV је купио 79,53% акција Предузећа 26. септембра 2003. године. Промене у структури акционара регистроване су у Трговинском суду у Београду Решењем бр. XI Фи 11853/03 од 14. новембра 2003. године.

У току 2004. године Друштво је извршило докапитализацију издавањем акција IV емисије, која је регистрована у Трговинском суду у Београду Решењима бр. XII Фи 11234/04 од 02. новембра 2004. године и бр. XII Фи 13480/04 од 22. децембра 2004. године. После IV емисије акција Lukoil Europe Holding BV поседује 98,85% акција Друштва.

У току 2008. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција V емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 96301/2008 од 04.06.2008. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (190.000 акција номиналне вредности 1000 динара).

У току 2014. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција VI емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 108635/2014 од 23.12.2014. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

У почетку 2019 .године у складу са одлуком Друштва о издавању јавном понудом обичних акција VII емисије, већински акционар LUKOIL Europe Holdings.B.V. уписао је и уплатио 7.263.011 акција по цени од 1000 РСД по акцији. Агенција за привредне регистре је решењем БД 4223/2019 од 17.01.2019.године, регистровала повећање основног капитала ЛУКОИЛ СРБИЈА АД Београд у износу од 7.263.011.000,00 РСД.

После ове емисије већински акционар Lukoil Europe Holding BV је поседовао 99,60% обичних акција са правом гласа. чиме је настала обавеза објављивања понуде за преузимање преосталих 44.781 односно 0,40% акција са правом гласа. Понудом за преузимање преузето је 22.115 акција односно 0,20%.После акције преузимања Lukoil Europe Holding BV поседује 99,80% акција са правом гласа (11.149.438 акција са правом гласа номиналне вредности 1.000,00 динара) и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

Друштво је Решењем Агенције за привредне регистре БД 24037/2011 од 01.03.2011. године променило пословно име и од тада послује под називом „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд.

Основна делатност Друштва је трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама. Поред основне делатности, Друштво обавља и низ других делатности, трговину моторним, индустријским уљима и мастима, као и робама из програма “додатног асортимана” (ауто-делови, ауто-козметика, итд.) у малопродаји, тј. путем мреже бензинских станица, као и на велико.

Седиште Друштва је Нови Београд, Булевар Михајла Пупина бр 165д.

Акције Друштва котирају се на мултилатералној трговачкој платформи (МТР) Београдске берзе.

На дан 31.12.2019. године Друштво је имало 150 запослених радника (31.12.2018.: 160 запослених).

2 ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС 62/2013 и 30/2018) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements),
- Међународни рачуноводствени стандарди - МРС (International Financial Reporting Standards - IAS)
- Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS) и
- и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (“Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Решењем Министарства финансија и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године утврђен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), које чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод стандарда објављен је у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године. Преведени МСФИ утврђени наведеним решењем број 401-00-4980/2019-16, почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје). Друштво је одабрало да примени измењене или издате МСФИ и тумачења стандарда накнадно објављене приликом састављања приложених финансијских извештаја за 2019. годину у обиму који је омогућен кровним прописима у складу са могућношћу која је дата наведеним Решењем о утврђивању превода МСФИ.

Такође, у складу са Мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-1051/2016-16 од 23. новембра 2016. године којим је правним лицима дата могућност добровољне примене нових односно ревидираних стандарда, уколико у конкретном случају правна лица имају могућност и неопходне капацитете, који још увек нису објављени у Службеном гласнику Републике Србије и који самим тим нису званично у примени, уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје. У складу са тим, Друштво је одабрало да на добровољној основи примени МСФИ 16 „Лизинг“ који још није објављен и у примени у Републици Србији приликом састављања приложених финансијских извештаја за 2019. годину.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

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

Садржина и форма образаца финансијских извештаја прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС“ бр. 95/2014 и 144/2014).

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране Извршног одбора Друштва и биће презентовани Скупштини акционара ради њиховог усвајања.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.4 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Напомена 3.5 – Користан век трајања нематеријалних улагања,
- Напомена 3.6 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Напомена 3.6 – Период трајања лизинга, и
- Напомена 3.17 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим финансијским извештајима и у складу су са онима из претходне године, изузев следећих измењених МСФИ које је Друштво иницијално применило од 1. јануара 2019. године:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“,
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ и
- МСФИ 16 „Лизинг“.

Због метода преласка који је Друштво изабрало за примену ових стандарда, упоредни подаци у овим финансијским извештајима нису кориговани на начин да обухвате захтеве нових стандарда.

Природа и ефекти промена као резултат примене нових стандарда су описани испод.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ дефинише захтсве за признавање и вредновање финансијских средстава, финансијских обавеза. Заменио је претходно важећи рачуноводствени стандард МРС 39 “Финансијски инструменти: обелодањивање и признавање“ почев од годишњих периода који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Бави се кредитним обезвређивањем финансијских инструмената и почива на 3 стуба:

1. Класификација и мерење
2. Израчунавање обезвређења
3. Рачуноводствени третман инструмената за заштиту од ризика

Класификација и вредновање

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Овим стандардом су елиминисане претходне МРС 39 категорије финансијских средстава (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

Наредна табела објашњава првобитне категорије одмеравања у складу са МРС 39 и нове категорије за одмеравање за сваку класу финансијских средстава Друштва у складу са МСФИ 9 на дан 1. јануара 2019. године. Није било промена у категоријама за одмеравање финансијских обавеза.

У хиљадама РСД	Класификација у складу са МРС 39	Класификација у складу са МСФИ 9	Књиговодствена вредност по МРС 39	Књиговодствена вредност по МСФИ 9
Финансијска средства				
Остали дугорочни финансијски пласмани	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	24.954	24.954
Потраживања по основу продаје	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	1.118.405	1.118.405
Друга потраживања	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	56.760	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	5.065	5.065
Готовина и готовински еквиваленти	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	977.652	977.652
Укупно финансијска средства			2.182.836	2.182.836

Умањење вредности финансијских средстава

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима.

Модел насталог губитка из МРС-а 39 признавао је губитак по финансијском инструменту тек када се појави објективан доказ о умањењу вредности финансијског инструмента, као на пример кашњење у плаћању обавеза, финансијске потешкоће дужника, отварање предстечајног / стечајног поступка, ликвидација дужника и сл. На тај начин овај је приступ као резултат имао доста касно признавање губитака у финансијским извештајима. Насупрот томе, модел очекиваних кредитних губитака захтева процену могућих губитака од умањења вредности финансијских инструмената пре погоршања финансијске и кредитне способности дужника. Овај модел захтева да се вредносно усклађење признаје пре него што је дошло до насталих губитака. Овај приступ захтева да се на сваки дан биланса размотре тренутни услови и будућа привредна кретања, који су доступна у тренутку израде финансијских извештаја, како би се пројектовали очекивани кредитни губици.

Руководство Друштва је извршило процену утицаја примене стандарда на финансијске извештаје и, имајући у виду природу финансијске имовине Друштва и начина утврђивања исправке вредности потраживања, проценило да примена неће имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва. Одмеравање по почетном признавању се није променило након примене МСФИ 9, због чега није било ни потребе за кориговањем почетног стања нераспоређеног добитка. У складу са прелазним одредбама МСФИ 9 Друштво није кориговало упоредне податке приликом почетне примене овог стандарда.

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 замењује МРС 11 „Уговори о изградњи“, МРС 18 „Приходи“ и пратећа тумачења и примењује га, уз ограничена изузећа, на све приходе настале по основу уговора са купцима. Основни принцип на коме се заснива МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ јесте да се признавање прихода врши на начин који одражава пренос обећаних добара или услуга купцима у вредности која одговара накнади коју друштво очекује да оствари у замену за та добра или услуге. Другим речима, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

- Корак 1 – Идентификовање уговора с купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора),
- Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима,
- Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода,
- Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора и
- Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу.

Друштво је применило поједностављени метод преласка на МСФИ 15 и изабрало је да примени практично поједностављење доступно за поменути метод преласка. Иницијална примена МСФИ 15 није утицала на признавање прихода од накнада из уговора са купцима, како у погледу времена признавања, тако ни у погледу износа.

Усвајање МСФИ 15 довело је до промена у рачуноводственим политикама и није довело до значајних корекција у билансу успеха, па стога нису ни утврђени ефекти усвајања МСФИ 15 и нису признати у приложеним финансијским извештајима.

МСФИ 16 „Лизинг“

МСФИ 16 „Лизинг“ замењује МРС 17 „Закупи“, IFRIC 4 „Утврђивање да ли уговор садржи лизинг“, SIC 15 „Пословни закуп – подстицаји“ и SIC-27 „Процена садржаја трансакција укључујући правни облик закупа“. Стандард утврђује принципе за признавање, мерење, презентације и обелодањивања закупа и захтева да закупци признају већину закупа у билансу стања.

Рачуноводство закуподавца се према МСФИ 16 значајно не мења у односу на МРС 17. Закуподавци ће и даље класификовати закупе као оперативне или финансијске лизинге користећи сличне принципе као у МРС 17. Дакле, МСФИ 16 није имао утицаја на закупнине у којима се Друштво може појавити као закуподавац.

Друштво је усвојило МСФИ 16 користећи модификовану ретроспективну методу усвајања са датумом иницијалне примене од 1. јануара 2019. године. Према овој методи, стандард се примењује ретроспективно, уз кумулативни ефекат прве примене стандарда признатог са датумом почетка примене. Друштво је изабрало да користи практични прелаз да не преиспитује да ли је уговор лизинг или садржи лизинг на дан 1. јануар 2019. године. Уместо тога, Друштво је применило стандард само на уговоре који су претходно идентификовани као закупиприменом МРС 17 и IFRIC 4 на дан почетне примене.

Усклађивања призната приликом усвајања МСФИ 16 на дан 1. јануара 2019. и 31. децембра 2020. године, била су следећа:

У хиљадама РСД

Недисконтована обавеза за закуп призната у складу са МСФИ 16 на дан 1. јануара 2019. године	398.048
<i>Минус:</i> дисконт обрачунат коришћењем инкременталне каматне стопе	136.239
Дисконтована обавеза по основу оперативног лизинга на дан 1. јануара 2019. године	261.810
Плус: повећање обавезе по основу закупа у току године	33.363
<i>Минус:</i> дисконт обрачунат коришћењем инкременталне каматне стопе	5.505
<i>Минус:</i> смањење обавезе по основу закупа у току године	50.551
Плус: смањење дисконта	16.312
Укупно обавеза по основу финансијског лизинга призната у складу са МСФИ 16 на дан 31. децембра 2019. године	255.429

Од чега:

- Текуће обавезе по основу закупа	30.364
- Дугорочне обавезе по основу закупа	231.446

Право коришћења средстава везана за закуп одмерено је по износу који је једнак обавези за закуп на дан 1. јануара 2019. године:

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства на дан 1. јануара 2019:

- Некретнине	245.421
- Постројења и опрема	-
- Моторна возила	16.389

Укупно право коришћења средстава **261.810**

Промена рачуноводствене политике утицала је на следеће ставке у билансу стања на дан 1. јануара 2019. године:

Право коришћења средстава – повећање	261.810
Обавезе по основу закупа – повећање	261.810

Приликом прве примене МСФИ 16, Друштво је користило могућности практичне примене дозвољене стандардом као што су употреба једне дисконтне стопе на читав портфолио закупа са разумно сличним карактеристикама у зависности од периода трајања лизинга, употреба искуства приликом дефинисања периода закупа у ситуацијама када уговор садржи опције за продужење или прекид закупа и сл.

Друштво је на дан прве примене извршило анализу свих уговора који су имали елементе закупа и признало и признало све уговоре који јесу уговори о закупу у складу са МСФИ 16.

Друштво није применило дозвољена изузећа од примене МСФИ 16 на датум почетног признавања за уговоре о закупу мале вредности и за уговоре о закупу са краткорочним роком закупа.

Приликом мерења обавеза за закуп, Друштво примењује инкременталну стопу задуживања. Просечна пондерисана каматна стопа која је коришћена приликом дисконта обавеза за лизинг земљишта у објекта износи 6,70% и возила 4,09%

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима

3.1. Консолидација

Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје. Сходно томе, приложени финансијски извештаји представљају индивидуалне финансијске извештаје Друштва.

3.2. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. У прилог томе, стратегија развоја Друштва предвиђа инвестиционе активности у скорој будућности.

Руководство Друштва размотрило је и потенцијалне ефекте КОВИД 19 пандемије која је наступила у 2020. години на даље пословање Друштва. Разматрања овог питања дата су у Напомени 41 „Догађаји након датума биланса стања“.

3.3. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном (средњем/продајном) курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2019.	2018.
УСД	104,9186	103,3893
ЕУР	117,5928	118,1946

3.4. Финансијски инструменти

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Класификација

У складу са захтевима МСФИ 9 Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и она која се одмеравају према амортизованој вредности.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела.

Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

Пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и обавезе се пребијају тако да се нето износ исказује у билансу стања ако и само ако постоји тренутно оствариво законско право на пребијање признатих износа и када постоји намера за измирење на нето основи или истовремене реализације средства и измирења обавезе.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, узрокујући непосредни губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање.

Готовина и готовински еквиваленти у складу са захтевима МСФИ 9 у категорију финансијских средстава која се одмеравају по амортизованој вредности из разлога што се држе ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованој вредности, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за очекиване кредитне губитке.

Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Обавезе према добављачима и друге обавезе.

Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха.

Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплата могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања.

Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где покушава да наплати средства која потражује, а где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства.

Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Финансијске обавезе престају да се признају када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење.

Модификација

У случају да Друштво изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава, процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности.

Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по финансијским средствима мереним по амортизованој вредности и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања.

Мерење ECL одражава:

- објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата,
- временску вредност новца и
- све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Финансијска средства која се мере по амортизованој вредности и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За финансијска средства која се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат очекивани кредитни губитак се признаје у билансу успеха а остале промене фер вредности се признају у осталом укупном резултату.

Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања.

Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Ниво 1. Финансијска средства у Нивоу 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“).

Уколико се идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Ниво 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Ниво 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно. У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у Билансу успеха као добитак или губитак по основу обезвређења.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца, уговорна средства и потраживања по основу закупа и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца.

Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у Билансу успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз Биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: кредити и потраживања и финансијска средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања. Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Краткорочни финансијски пласмани се састоје од текућих доспећа дугорочних кредита одобрених физичким лицима.

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења. У случају када се процени да постоји објективан доказ да су кредити обезвређени, Друштво врши процену надокнадивог износа кредита, а износ губитка настао по основу умањења вредности пласмана евидентира се у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства која се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у процењеном року коришћења.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2019.	Процењени век	2018.	Процењени век
	%	трајања у годинама	%	трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-5	5-40	2,5-5	5-40
Компјутерска опрема	33,33	3	33,33	3
Моторна возила	10-20	5-10	10-20	5-10
Намештај и остала опрема	10-20	5-10	10-20	5-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на процени и претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Лизинг

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Утврђивање да ли аранжман јесте, или садржи, лизинг је засновано на суштини аранжмана на почетни датум. Аранжман се процењује у смислу да ли је испуњење аранжмана засновано на употреби специфичног средства или средстава или се аранжманом преноси право коришћења средства или средстава, чак и ако такво право није изричито наведено у аранжману.

Закуп у коме Друштво у својству корисника лизинга суштински преузима на себе све ризике и користи од власништва се класификује као финансијски лизинг. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

Остали лизинг се односи на оперативни лизинг и средства узета на лизинг се не признају у билансу стања као имовина Друштва. Трошак закупа средстава под оперативним лизингом признаје се на терет расхода у билансу успеха у периоду у коме су ти трошкови настали и на који се односе.

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Друштво као корисник лизинга

Друштво на почетку уговора врши процену да ли је у питању уговор о лизингу или садржи лизинг. Уговор о лизингу или уговор који садржи лизинг постоји ако уговор преноси право на контролу употребе препознатљиве имовине током одређеног временског периода у замену за накнаду. У циљу утврђивања да ли уговор садржи право управљања и контроле над препознатљивом имовином Друштво се руководи дефиницијама које су дате у МСФИ 16. На дан почетка трајања лизинга врши се признавање средства као права коришћења које се састоји од права коришћења односног средства, и обавезе по основу лизинга, која се састоји од обавезе за плаћање лизинга.

Друштво одређује рок закупа као период током кога закуп не може бити раскинут, укључујући:

- а) период за који се примењује опција за продужење закупа, ако је оправдано извесно да ће купац искористити ту опцију, и
- б) период за који се примењује опција за раскид закупа, ако је довољно извесно да купац неће искористити ту опцију.

Конкретно за предмете лизинга земљиште и објекти Друштво примењује процењени период трајања лизинга у складу са пословном стратегијом и искуством Друштва док је за аутомобиле примењен уговорени период лизинга.

Имовина са правом коришћења

Друштво препознаје имовину са правом коришћења на дан почетка закупа (тј. датум када је одређена имовина доступна за употребу). Имовина са правом коришћења вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и губитке од умањења и прилагођава се за свако поновно мерење обавеза из закупа. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује износ признатих обавеза закупа, почетно насталих директних трошкова и плаћања закупа извршена на или пре почетног датума закупа, умањених за примљене подстицаје за закуп. У набавну вредност такође се укључују и трошкови демонтаже и уклањање имовине узете на лизинг као и трошкови довођења такве имовине у њено првобитно стање.

Имовина са правом коришћења амортизује се пропорционално, током краћег рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

С обзиром да прописана билансна шема у обрасцу биланса стања не садржи имовину са правом коришћења као посебну ставку, Друштво је исту приказало у оквиру некретнина, постројења и опреме (напомена 22).

Обавезе за лизинг

На дан почетка лизинга, Друштво признаје обавезе за лизинг по садашњој вредности будућих плаћања по основу лизинга са стањем на дан почетка лизинга, коришћењем имплицитне дисконтне стопе која је садржана у лизингу или по инкременталној стопи задуживања Друштва уколико имплицитну дисконтну стопу садржану у лизингу није могуће утврдити на прихватљиво доступан начин. Утврђивање инкременталне каматне стопе врши се комбиновањем података из различитих екстерних извора финансирања прилагођених за конкретне услове и период трајања лизинга и врсте имовине која се узима у лизинг.

Плаћања лизинга укључују фиксна плаћања умањена за сва примања подстицаја за лизинг, променљива плаћања лизинга које зависе од индекса или стопе, и износи за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност.

Након почетног признавања обавезе за лизинг се амортизују методом ефективне каматне стопе. Поред тога, књиговодствена вредност обавеза за лизинг се поново мери ако постоји измена, промена рока трајања лизинга, промена плаћања лизинга (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања лизинга) или промена у процени опције за куповину тог основног средства. Ефекти поновног мерења обавеза за лизинг укључују се и у вредност признате имовине са правом коришћења, или се признају у билансу успеха у случају да је имовина са правом коришћења у целости амортизована и сведена на нулу.

3.7. Залихе

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

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по FIFO методи. Герећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Такође, Друштво на основу одлуке руководства може исплатити и јубиларне награде запосленима за непрекидан радни стаж у Друштву и његових правних претходника и то за остварени радни стаж од 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда није извршено због чињенице да трошкови прибављања информације о висини отпремнина коју треба резервисати превазилазе користи од саме информације. Такође, по процени руководства Друштва износ ових обавеза не би био материјално значајан за финансијске извештаје као целину.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2019. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра 2019. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.10. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, неуплаћени уписани капитал, резерве и акумулирани резултат.

3.11. Приходи од уговора са купцима

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Друштво признаје приход од продаје нафтних деривата, уља и друге робе и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеном тренутку у времену и накнада постаје безусловна.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, повраћаје, рабате и друге попусте.

Приход од продаје робе у малопродаји

Роба у малопродаји реализује се преко мреже бензинских станица. Поред продаје нафтних деривата у малопродаји се врши продаја и робе широке потрошње. Приход од продаје робе признаје се у моменту предаје робе купцу. Реализација у малопродаји се углавном.

Приходи од продаје робе у велепродаји

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени паритети испоруке су франко складиште Друштва. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана или краће, по испоруци. Одређени део продаје робе се реализује авансним уплатама купаца. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Приходи од продаје услуга

Приходи о пружања услуга се признају у обрачунском периоду када су услуге извршене.

Приход се признаје само када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво. Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих одговарајућих расхода који се могу надокнадити.

Варијабилна накнада

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Трошкови прибављања уговора

Друштво је изабрало да искористи практична олакшања за трошкове уговарања настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се расходују по њиховом настанку.

Попуст

Друштво одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на фактури тако и накнадно одобрене. Попуст се третирају као варијабилна накнада и појединачно се процењују приликом закључивања уговора и поново се процењују на датум промета. Попуст се обрачунавају на крају сваког извештајног периода.

3.12 Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

3.13 Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3.14 Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.16. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Пореска пријава и порески биланс се подносе у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез на добитак.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.17. Обезвређење нефинансијских средстава

Губитак од умањења вредности настаје када је књиговодствена вредност средства већа од његовог надокнадивог износа. Надокнадива вредност средства је вредност која је виша између фер вредности умањене за трошкове продаје, или вредности у употреби наведеног средства. Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли је дошло до умањења вредности било које категорије нефинансијских средстава на основу процене назнака да је вредност неког средства умањена. Уколико такве назнаке постоје, врши се процена надокнадивог износа средства.

Ако је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност средства се своди на његову надокнадиву вредност. Губитак од умањења вредности утврђује се на нивоу средства или на нивоу јединице која генерише готовину, а којој средство припада. Такво умањење представља губитак по основу умањења вредности који се признаје у билансу успеха на терет осталих расхода.

3.18. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено УСД и ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у иностраној валути и са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД

Напомене уз финансијске извештаје

31. децембар 2019. године

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

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	457	296	976.899	977.652
Потраживања по основу продаје	-	-	1.118.405	1.118.405
Друга потраживања	-	85	56.675	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.065	5.065
Порез на додату вредност	-	-	241.256	241.256
Учешћа у капиталу осталих правних лица	-	-	1.581	1.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	24.954	24.954
Укупно	457	381	2.424.835	2.425.673
Обавезе из пословања	516.073	60.623	2.230.588	2.807.284
Дугорочне обавезе	-	17.989	237.440	255.429
Остале краткорочне обавезе	14.731	3	92.716	107.450
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	-	125.235	125.235
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	-	618.568	618.568
Укупно	530.804	78.615	3.304.547	3.913.966
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2019. године	(530.347)	(78.234)	(879.712)	(1.488.293)

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

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	450	3.024	617.786	621.260
Потраживања по основу продаје	-	349	1.093.278	1.093.627
Друга потраживања	16	-	40.807	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	7.972	7.972
Порез на додату вредност	-	-	136.182	136.182
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	33.876	33.876
Укупно	466	3.373	1.929.901	1.933.740
Обавезе из пословања	296.956	107.319	2.324.294	2.728.569
Дугорочне обавезе	8.013.341	-	-	8.013.341
Остале краткорочне обавезе	60.231	1	37.335	97.567
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	-	41.269	41.269
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	-	351.080	351.080
Укупно	8.370.528	107.320	2.753.978	11.231.826
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2018. године	(8.370.062)	(103.947)	(824.077)	(9.298.086)

Збирна књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву, била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
УСД	457	466	(530.804)	(8.370.528)
ЕУР	381	3.373	(78.615)	(107.320)
Укупно	838	3.839	(609.419)	(8.477.848)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

	31. децембар 2019. +10%	31. децембар 2018. +10%	31. децембар 2019. -10%	31. децембар 2018. -10%
	УСД	(53.035)	(837.006)	53.035
ЕУР	(7.823)	(10.395)	7.823	10.395
Укупно	(60.858)	(847.401)	60.858	847.401

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијска средства	-	-
Финансијске обавезе	-	-
Инструменти са фиксном каматном стопом	-	-
Финансијска средства	31.600	41.848
Финансијске обавезе	255.429	8.013.341
Инструменти са варијабилном каматном стопом	(223.829)	(7.971.493)

С обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приход Друштва и токови готовине не зависе у великој мери од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита/зајмова. Кредити/зајмови су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2019. године, обавеза по кредиту/зајму је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Либор.

Анализе осетљивости претпостављају промене каматних стопа за недериватне инструменте изложене каматном ризику на дан биланса стања, под претпоставком да је преостали износ и доспећа средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1 процентног поена представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Резултат текуће године	(2.238)	(79.715)	2.238	79.715

4.2. Ризик ликвидности

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

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

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,
- Акцијског капитала.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД

Напомене уз финансијске извештаје

31. децембар 2019. године

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2019. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	977.652	-	-	-	977.652
Потраживања по основу продаје	1.118.405	-	-	-	1.118.405
Друга потраживања	56.760	-	-	-	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	1.266	3.799	-	-	5.065
Порез на додату вредност	241.256	-	-	-	241.256
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.581	-	-	-	1.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	24.954	-	24.954
Укупно	2.396.920	3.799	24.954	-	2.425.673
Обавезе из пословања	2.807.284	-	-	-	2.807.284
Дугорочне обавезе	-	25.707	85.614	144.108	255.429
Остале краткорочне обавезе	107.450	-	-	-	107.450
Обавезе по основу пореза на додату вредност	125.235	-	-	-	125.235
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	618.568	-	-	-	618.568
Укупно	3.658.537	25.707,00	85.614	144.108	3.913.966
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2019. године	(1.261.617)	(21.908)	(60.660)	(144.108)	(1.488.293)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2018. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	621.260	-	-	-	621.260
Потраживања по основу продаје	1.093.627	-	-	-	1.093.627
Друга потраживања	40.823	-	-	-	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	1.993	5.979	-	-	7.972
Порез на додату вредност	136.182	-	-	-	136.182
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	33.876	-	33.876
Укупно	1.893.885	5.979	33.876	-	1.933.740
Обавезе из пословања	2.728.569	-	-	-	2.728.569
Дугорочне обавезе	-	-	3.068.611	4.944.730	8.013.341
Остале краткорочне обавезе	97.567	-	-	-	97.567
Обавезе по основу пореза на додату вредност	41.269	-	-	-	41.269
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	351.080	-	-	-	351.080
Укупно	3.218.485	-	3.068.611	4.944.730	11.231.826
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2018. године	(1.324.600)	5.979	(3.034.735)	(4.944.730)	(9.298.086)

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности као и за потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. За све купце дефинишу се кредитни лимити појединачно, узимајући у обзир њихово финансијско стање, планирани обим продаје, претходне односе са Друштвом и сл. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука робе. Поред прекида испорука робе, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужења, вансудска поравнања и остало.

У хиљадама РСД	2019	2018
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.954	33.876
Потраживања по основу продаје	1.118.405	1.093.627
Друга потраживања	56.760	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	5.065	7.972
Готовина и готовински еквиваленти	977.652	621.260
Стање на дан 31. децембар	2.182.836	1.797.558

На дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 977.652 хиљаде (31. децембар 2018. године: РСД 621.260 хиљада) и по том основу Друштво није евидентирало очекиване кредитне губитке који се процењују у нематеријалном износу.

Потраживања од купаца

На изложеност Друштва кредитном ризику утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављени приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака који користи резервисање за очекиване губитке током века трајања.

Резервисање за потенцијалне губитке заснива се на процени вероватноће настанка догађаја статуса неизмирења обавеза дужника (default), која се примењује од стране Друштва како на основу индивидуалне анализе кредитног рејтинга сваког дужника, тако и на основу обрачуна просечне пондерисане процене износа резервисања по групи или скупу дужника.

Резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца формирају се у зависности од интервала дана кашњења потраживања у односу на стопу губитка утврђењу у износу од 100% потраживања доспелих пре више од 365 дана а која се не процењују на појединачној основи. Резервисања се поново процењују најмање једном годишње и коригују ради одражавања измењеног нивоа ризика, односно статистике губитака.

Старосна структура потраживања од купаца са признатим кретним губицима и коришћеним стопама за утврђивање кредитних губитака на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2019. године је дата у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2019.	Исправка вредности 2019.	Бруто књиго- водствена вредност 2018.	Исправка вредности 2018.
Без кашњења	0,13	1.052.683	938	1.010.032	295
Доцња од 1 до 45 дана	10%	69.213	6.821	86.562	8.656
Доцња од 46 до 180 дана	25%	5.298	1.324	6.887	1.722
Доцња од 181 до 270 дана	50%	202	101	905	452
Доцња од 271 до 365 дана	75%	771	578	1.465	1.099
Доцња преко 366 дана	90%	114.290	114.290	135.070	135.070
Укупно		1.242.457	124.052	1.240.921	147.294

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Стање 1. јануара	147.294	145.678
Нове исправке вредности у току године	1.767	14.514
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	(1)	(287)
Наплаћена отписана потраживања	(1.435)	(509)
Отписи	(23.573)	(12.102)
Стање 31. децембар	124.052	147.294

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Купци у земљи	1.118.405	1.092.545
Купци у иностранству	-	1.082
- Евро зона	-	1.082
Укупно	1.118.405	1.093.627

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трговине на велико	635.444	609.522
Трговине на мало	482.961	484.105
Укупно	1.118.405	1.093.627

4.4. Управљање ризиком капитала

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Укупне обавезе (без капитала)	4.052.405	11.370.681
<i>Минус:</i> Готовински еквиваленти и готовина	977.652	621.260
Нето дуговање	3.074.753	10.749.421
Сопствени капитал	1.994.078	-
Капитал – укупно	1.994.078	-
Коефицијент задужености	1,54	н/п

4.5 Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**Извори прихода**

Друштво остварује приходе превасходно продајом робе која се односи на нафтне деривате, петрохемијске производе, допунски асортиман у малопродаји и осталу робу (ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, мазива и уља робне марке „Лукоил“ и др). Главни канали пордаје се односе на приходе од продаје на велико и мало, са следећом структуром:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
У veleпродаји	9.872.299	9.104.626
У малопродаји	25.807.187	24.194.142
Укупно	35.679.486	33.298.768

Велепродаја

Приходи у велепродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дизел	8.410.236	8.244.170
Петрохемијски производи	1.449.772	851.126
Остало	12.291	9.330
Укупно	9.872.299	9.104.626

Приходи од велепродаје остварују се на уговорној основи купцима који продају даље робу у своје име и за своја рачун. Испорука робе се врши преко два канала продаје у зависности од начина на који је уговорена продајна цена, по динамици испоруке која је договорена са купцем.

Малопродаја

Приходи у малопродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дизел	16.485.990	14.679.388
Бензин	5.812.496	5.973.222
Гасни деривати	1.580.739	1.756.793
Допунски асортиман	1.927.962	1.784.739
Укупно	25.807.187	24.194.142

Приходи од малопродаје укључују продају која се реализује на бензинским станицама (директна продаја). Продаја се одвија кроз два кључна сегмента: продаја нафтних деривата и продаје робе допунског асортимана укључујући робу широке потрошње, моторна уља и мазива. Продаја се врши следећим групама купаца:

- правним лицима који плаћање врше директно или накнадно путем фактурисања периодичне потрошње евидентиране путем Лукоил корпоративних картица, и
- физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима који плаћају робу готовином, платним картицама и чековима.

У оквиру малопродаје реализује се и потрошња за сопствене потребе.

Географски регион

Сви приходи од продаје робе у 2019. и 2018. години остварени су на домаћем тржишту:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
На домаћем тржишту	35.679.486	33.298.768
Дизел	24.896.227	22.923.558
Бензин	5.812.496	5.973.222
Петрохемијски производи	1.449.772	851.126
Гасни деривати	1.580.739	1.756.793
Остало	1.940.252	1.794.069
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	35.679.486	33.298.768

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	35.679.486	33.298.768
Приходи од продаје који се признају током времена	-	-
Укупно	35.679.486	33.298.768

Друштво све приходе од продаје робе признаје у одређеном временском тренутку, у коме Друштво испуњава своју обавезу извршења по уговору и купац стиче контролу над преузетом робом.

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Велепродаја	<p>Ови уговори са купцима се односе на продају нафтних деривата (дизела) и петрохемијских производа.</p> <p>Уговори са купцима закључују се углавном на период до годину дана, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора у отказном року од 10 дана, без навођења отказног разлога, уз обавезу да измири све своје доспеле обавезе по основу главног дуга, евентуалне камате и других потраживања по закљученом уговору до датума упућивања писменог обавештења о раскиду уговора.</p> <p>Купац може уговорити и испоруке осталих нафтних деривата и друге робе (бензин, ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, уља и мазива) што се додатно регулише закључивањем посебног анекса на основни уговор или на бази достављања писаних понуда и прихвата истих од стране купца.</p> <p>Испорука робе се врши камионским испорукама из складишта Друштва, по одређеној унапред договореној динамици и на паритету франко складиште Друштва, утовареној у превозно средство купца, при чему ризик за функционалне недостатке превозног средства пада на терет купца. Купац има право на рекламацију само док утоварено превозно средство не напусти складиште Друштва, а након тога купац губи право на рекламацију.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају за сваку испоруку на основу одговарајуће отпремне документације. Као моменат трансакције узима се датум квантитативног пријема робе у превозно средство купца што одговара датуму отпремног документа који се издаје на продајном месту Друштва.</p> <p>Плаћање преузете робе може бити авансно или на одложено. Рачуни доспевају за плаћање у року не дужем од 45 дана. У зависности од начина плаћања купац може остварити право на рабат (авансни рабат) или може остварити базни рабат у складу са уговором. Рабати се обрачунавају и исказују директно на рачуну/предрачуну у моменту настанка трансакције.</p> <p>Као инструмент обезбеђења купац доставља банкарску гаранцију са роком важења гаранције 60 дана након истека важења уговора и/или бланко соло менице. За сваког купца утврђује се одговарајући кредитни лимит.</p> <p>По основу ових уговора, Друштво не сноси неке посебне трошкове прибављања уговора нити од купца наплаћује било какве једнократне накнаде које се не односе на испоруку добара односно не представљају обавезу извршења по уговору.</p>	<p>Приход се признаје по испоруци робе (франко складиште Друштва) на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>
Малопродаја	<p>Директна продаја физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима врши се без закључивања посебних уговора о продаји.</p> <p>Продаја горива правним лицима путем корпоративних „Лукоил“ картица у оквиру сопствене малопродајне мреже регулише се путем уговора о продаји. Уговори се обично закључују на период од годину дана. Продаја се врши у оквиру унапред утврђених лимита који се додељују сваком купцу, а Друштво испоставља фактуре за насталу продају сваких 15 дана. Рок плаћања је 10 дана. Уговор се може раскинути узајамним договором обе стране.</p>	<p>Приход се признаје у тренутку директне продаје у малопродајној мрежи Друштва, на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>

Стања салда по основу уговора са купцима за продату робу и пружене услуге

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

У хиљадама РСД	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје - купци	1.118.405	1.093.627
Уговорна имовина	310	1.045
Уговорне обавезе	(137.572)	(137.988)
Укупно	981.143	956.684

Уговорена имовина се односи на обрачунате приходе који још нису фактурисани купцима.

Уговорене обавезе укључују примљене авансе и депозите купаца у износу од 135.917 хиљада РСД са стањем на дан 31. децембра 2019. године, односно 136.333 хиљаде РСД са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Преостали износ од 1.655 хиљада РСД са стањем на наведене датуме, односи се на остале унапред наплаћене приходе.

6 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
На домаћем тржишту	163.777	149.385
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	163.777	149.385

Структура наведених прихода од продаје производа и услуга била је како следи:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Угоститељске услуге	84.137	74.116
Услуге маркетинга	73.137	67.550
Остале услуге	6.503	7.719
Укупно	163.777	149.385

Угоститељске услуге пружају се директним купцима у малопродајној мрежи Друштва, поред продаје робе из основног и допунског асортимана.

Маркетиншке услуге се односе на маркетинг услуге пружене добављачима робе из допунског асортимана. Наведене услуге се односе на излагање и позиционирање производа, услуге промоције, и друге сличне промотивне активности за договорени асортиман производа. Највећим делом се наведене услуге односе на добављаче дуванских производа. За наведене услуге закључују се уговори са добављачима, док се фактурисање пружених услуга врши у одређеним временским интервалима, обично на кварталном нивоу.

Динамика признавања прихода продаје услуга

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	90.640	81.835
Приходи од продаје који се признају током времена	73.137	67.550
Укупно	163.777	149.385

Услуге маркетинга класификоване су у категорију прихода који се признају током времена. Обавезе извршења по наведеним уговорима реализују се током периода трајања пружања услуга, а као мера њиховог признавања узима се обим пружених услуга или проток времена. Приходи се признају у моменту испостављања фактуре купцу односно или на обрачунски датум пресека по степену извршења пружених услуга утврђеног на један од претходно наведена два начина.

7 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од закупа	36.463	32.107
Укупно	36.463	32.107

Остварени приходи од закупа односе се на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Закуп бензинских станица	17.750	16.100
Закуп пословног простора	8.725	8.694
Остало	9.987	7.313
Укупно	36.463	32.107

8 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	32.494.844	30.488.948
- У veleпродаји	9.667.232	8.922.132
- У малопродаји	22.827.612	21.566.816
Укупно	32.494.844	30.488.948

9 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови материјала	57.938	56.575
- Директни материјал	30.043	28.881
- Остали материјал и резервни делови	27.895	27.694
Гориво и енергија	107.179	99.664
Укупно	165.117	156.239

10 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	479.335	352.731
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	56.948	57.206
Трошкови накнада по уговору о делу	3.053	3.560
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	551	382
Остали лични расходи	29.608	22.136
Укупно	569.495	436.015

11 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Транспортни трошкови	112.760	93.117
Трошкови одржавања	88.574	103.669
Трошкови закупа	1.176	25.853
Трошкови рекламе	44.005	56.688
Трошкови комуналних услуга	35.905	34.659
Трошкови управљања бензинским станицама	703.058	650.604
Остали трошкови	129.667	145.358
Укупно	1.115.145	1.109.948

Остали трошкови највећим делом се односе на агенцијске услуге, трошкове прикупљања пазара и трошкове услуга противпожарне заштите.

12 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови амортизације		
- Некретнине, постројења и опрема	305.390	328.807
- Нематеријална улагања	15.665	24.623
- Имовина са правом коришћења	40.977	-
Укупно	362.032	353.430

13 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови консултантских и интелектуалних услуга	15.802	22.112
Трошкови репрезентације	4.524	4.545
Трошкови осигурања	24.280	40.153
Трошкови платног промета	72.898	73.729
Трошкови директних пореза	67.892	195.578
Трошкови донаторства	32.206	31.290
Трошкови обезбеђења	21.841	21.573
Остали трошкови	116.075	159.889
Укупно	355.518	548.869

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове права коришћења и одржавања информационих система, унапређења животне средине, судске трошкове и трошкове вештачења, као и на услуге одржавања чистоће, а у претходној години и на трошкове упућене радне снаге.

14 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијски приходи-повезана лица	18.806	75.236
- Остала повезана правна лица	18.806	75.236
курсне разлике	18.806	75.236
Финансијски приходи - трећа лица	17.885	11.415
приходи од камата	5.579	4.727
курсне разлике	11.991	6.651
ефекти валутне клаузуле	315	37
Укупно	36.691	86.651

15 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијски расходи - повезана лица	157.829	865.982
- Матична и зависна правна лица	4.768	-
расходи камата	4.768	-
- Остала повезана правна лица	153.061	865.982
расходи камата	49.088	397.464
курсне разлике	75.660	439.936
остали финансијски расходи	28.313	28.582
Финансијски расходи - трећа лица	20.655	7.135
расходи камата	17.359	3.635
курсне разлике	3.006	3.467
ефекти валутне клаузуле	290	33
Укупно	178.484	873.117

16 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Наплата исправљених потраживања	1.435	509
Укупно	1.435	509

17 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Отпис и исправка вредности		
- Потраживања од купаца	1.767	14.514
- Потраживања - остала	(432)	2.869
- Потраживања за дате авансе	-	211
Укупно	1.335	17.594

18 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Вишкови	130.451	131.326
Наплаћена директно отписана потраживања	3.189	11.535
Добици по основу продаје основних средстава	166	71.291
Остали приходи	19.382	41.568
Укупно	153.188	255.720

19 ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Губици по основу расходовања основних средстава	4.505	1.049
Губици по основу продаје основних средстава	375	4.480
Обезвређивање потраживања	-	-
Мањкови	84.424	77.738
Остали расходи	8.957	10.498
Укупно	98.261	93.765

20 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход/(приход)	-	-
Укупни порески приход(расход) периода	-	-

б) Усаглашавање износа текућег пореза на добитак и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Добит(губитак) пре опорезивања	739.351	(248.643)
Обрачунати порез по стопи од 15%	(110.903)	37.296
Ефекти сталних разлика	(6.927)	(54.832)
Ефекти привремених разлика	405	29.072
Искоришћени пренети порески губици	117.425	(11.537)
Порез на добитак	-	-
Капитални губици	9.049	55.193

У складу са Законом о порезу на добитак губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални добици и губици утврђени у складу са овим Законом, могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година. Порески губитак до настао закључно са 2009. годином може се користити за умањење пореске основице не дуже од 10 година.

Друштво има следеће пренете неискоришћене губитке по пореском билансу:

Година настанка	Година истека	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
- 2008.	2018.	-	220.112
- 2009.	2019.	-	423.802
- 2013.	2018.	-	256.294
- 2014.	2019.	-	4.692.576
- 2015.	2020.	964.160	964.160
- 2018.	2023.	76.268	76.268
Укупно		1.040.428	6.633.212

Друштво је у 2019. години искористило у целости преостале пренете пореске губитке из 2009. године, и део пренетих пореских губитака насталих у 2014. години. Пренети порески губици из 2013. и неискоришћени део пренетих пореских губитака из 2014. године су истекли.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво има пренете неискоришћене пореске губитке из 2015. и 2018. године у износу од 1.040.428 хиљада РСД.

Поред напред наведеног, Друштво има неискоришћене пореске кредите по основу улагања у основна средства у износу од 124.389 хиљада РСД са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

в) Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године Друштво није признало одложена пореска средства по основу расположивих пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита, услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на чији терет би се могло извршити признавање пренетих пореских кредита.

Поред наведеног, Друштво није признало и одложена пореска средства у износу од 577.825 хиљада РСД (31. децембар 2018. године: 592.990 хиљада РСД) настала по основу привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају за пореске сврхе и њихове књиговодствене основице. Руководство Друштва сматра да не постоје довољно поуздане процене о могућности коришћења ових привремених одбитних разлика на терет опорезивог добитка у будућим периодима.

г) Порески ризици по основу неизвесности пореског третмана

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачења пореских прописа од стране Пореске управе може се разликовати од тумачења које има Друштво. Период застарелости пореских обавеза је пет година. Сходно томе, Пореска управа има право да одреди плаћање неизмирених пореских обавеза у року од пет година од момента када је предметна обавеза настала.

21 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама РСД	Концесије, патенти, лиценце		Остала нематеријална имовина		Укупно
	патенти, лиценце	Остала нематеријална имовина			
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануара 2018.					
Повећања у току године	133.862	39.732			173.594
Отуђења и расходовања	-	-	-	-	-
Преноси	-	(168)	-	-	(168)
Стање на 31. децембра 2018.	133.862	39.564			173.426
Повећања у току године	9.530	-	-	-	9.530
Отуђења и расходовања	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	143.392	39.564			182.956
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2018.					
Амортизација за текућу годину	52.694	35.832			88.526
Отуђења и расходовања	24.504	118			24.622
Преноси	-	(168)			(168)
Стање на 31. децембра 2018.	77.198	35.782			112.980
Амортизација за текућу годину	15.547	118			15.665
Отуђења и расходовања	-	-			-
Преноси	-	-			-
Стање 31. децембра 2019.	92.745	35.900			128.645
Садашња вредност на дан 31. децембра 2018.					
	56.664	3.782			60.446
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.					
	50.647	3.664			54.311

22 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануара 2018.					
Повећања у току године	7.285.382	6.282.828	3.683.421	52.408	17.304.039
Огуђења и расходовања	2.139	7.187	78.386	2.361	90.073
Ефекти процене вредности	(172.935)	(17.814)	(63.147)	(784)	(254.680)
Преноси	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	8.340	1.831	(10.171)	-
Остало	-	-	-	(790)	(790)
Стање на 31. децембра 2018.	7.114.586	6.280.541	3.700.491	43.024	17.138.642
Повећања у току године	136.250	157.465	97.388	12.670	403.773
Огуђења и расходовања	(7.034)	(7.773)	(249.567)	(3.020)	(267.394)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	1.095	-	(1.095)	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	7.243.802	6.431.328	3.548.312	51.579	17.275.021
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2018.					
Амортизација за текућу годину	6.593.015	5.117.114	2.941.221	-	14.651.350
Огуђења и расходовања	-	177.090	151.717	-	328.807
Ефекти процене вредности	(155.509)	(16.126)	(63.049)	-	(234.684)
Преноси	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2018.	6.437.506	5.278.078	3.029.889	-	14.745.473

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Амортизација за текућу годину	13.375	193.821	139.171	-	346.367
Отуђења и расходовања	(6.579)	(7.044)	(248.899)	-	(262.522)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	6.444.302	5.464.855	2.920.161	-	14.829.318
Садашња вредност на дан 31. децембра 2018.	677.080	1.002.463	670.602	43.024	2.393.169
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.	799.500	966.473	628.151	51.579	2.445.703

Трошкови позајмљивања су у току 2019. године у целини признати као расход периода зато што нису испуњени сви неопходни услови за њихово непосредно укључивање у набавну вредност основних средстава.

У укупној вредности основних средстава садржана су и средства која су у 2019. години дата у закуп (бензинске станице и складиште) са укупном набавном вредношћу од 397.740 хиљада РСД и исправком вредности од 383.452 хиљаде РСД.

Претходна табела обухвата и кретање средстава са правом коришћења признатих у складу са МСФИ 16, а детаљи кретања тих средстава по групама су дати у следећој табели:

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануара 2019.	120.528	124.893	16.389	261.810
Повећања у току године	14.023	10.186	3.649	27.858
Отуђења и расходовања	-	(1.688)	(3.600)	(5.288)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	134.551	133.391	16.438	284.380
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Амортизација за текућу годину	13.375	15.866	11.736	40.977
Отуђења и расходовања	-	(1.619)	(3.600)	(5.219)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	13.375	14.247	8.136	35.758
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.	121.176	119.144	8.302	248.622

23 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Учешћа у капиталу	1.714.673	1.723.111
- Остала правна лица		
Футура Плус	1.581	10.019
Петрохемија	1.713.092	1.713.092
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.954	33.876
- Дугорочни кредити дати радницима за стамбену изградњу	24.954	37.367
Исправка вредности		
Учешћа у капиталу	(1.713.092)	(1.723.111)
- Остала правна лица	(1.713.092)	(1.723.111)
Футура Плус	-	(10.019)
Петрохемија	(1.713.092)	(1.713.092)
Стање на дан 31. децембра	26.535	33.876

24 ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Материјал	10.128	10.174
Алат и инвентар	3.597	1.591
Роба	1.069.874	932.546
- На бензинским станицама	810.527	674.148
- На складишту	259.347	258.398
Дати аванси за залихе	11.492	11.589
- У земљи	11.492	11.589
Стање на дан 31. децембра	1.095.091	955.900

25 ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	1.242.457	1.240.921
Купци у земљи	1.242.457	1.239.839
Трећа лица	1.242.457	1.239.839
Купци у иностранству	-	1.082
Остала повезана правна лица	-	1.082
Исправка вредности	(124.052)	(147.294)
Друга потраживања	67.760	52.592
Потраживања за камату	1.784	1.713
Потраживања од запослених	1.709	1.695
Остала текућа потраживања	64.267	49.184
Исправка вредности	(11.000)	(11.769)
Стање на дан 31. децембра	1.175.165	1.134.450

26 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	7.535	13.526
Исправка вредности		
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	(2.470)	(5.554)
Стање на дан 31. децембра	5.065	7.972

27 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Текући рачуни	840.573	486.495
Благајна и прелазни рачуни пазара (наплаћени после датума биланса стања)	133.665	164.311
Девизни рачун	753	3.474
Хартије од вредности	2.661	3.232
Стање на дан 31. децембра	977.652	621.260

28 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	25.395	18.097
Потраживања за нефактурисани приход	310	1.045
Стање на дан 31. децембра	25.705	19.142

29 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чине обичне и преференцијалне акције и остали капитал. На дан 31. децембра 2019. године, акцијски капитал се састоји од 11.172.104 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД и 3.866.322 преференцијалних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је Лукоил Европа Холдинг са 99,80 % обичних акција и права гласа и 100% преференцијалних акција.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године је следећа:

У хиљадама РСД	Број акција	Акцијски капитал	Право гласа
Обичне акције	11.172.104	11.172.104	
Lukoil Europe Holdings B.V.	11.149.438	11.149.438	99,80%
Остали акционари	22.666	22.666	0,20%
			100%
Преференцијалне акције	3.866.322	3.866.322	
Lukoil Europe Holdings B.V.	3.866.322	3.866.322	
Стање на дан 31. децембра	15.038.426	15.038.426	

У складу са Статутом Друштва, власници обичних акција имају право на управљање (гласање у Скупштини акционара), право на учешће у добити сразмерно броју поседованих акција, и друга права у складу са Статутом и законом. Власници преференцијалних акција немају право гласа у Скупштини акционара и право на управљање Друштвом. Располажу правом на дивиденду, правом првенства у наплати стечајне односно ликвидационе масе, и осталим правима у складу са законом, а на основу одлуке Друштва о издавању акција.

30 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дугорочни кредити	-	8.013.341
- Повезано правно лице	-	8.013.341
Обавезе по основу финансијског лизинга	380.860	-
- Номинална вредност	380.860	-
- Дисконт	(125.431)	-
Укупно	255.429	8.013.341

Обавезе по основу лизинга исказане у складу са МСФИ 16, на дан 31. децембра 2019. приказане су како следи:

У хиљадама динара	Садашња вредност	Уговорни недисконтова ни новчани токови
Минимална лизинг плаћања		
До 1 године	26.350	39.727
Од 1 до 5 година	70.848	120.550
Преко 5 година	158.231	220.583
Стање на дан 31. децембра	255.429	380.860

На дан 31. децембра 2018. године, будућа минимална лизинг плаћања по основу уговора о оперативном лизингу за планирани период лизинга у складу са МРС 17:

У хиљадама динара	Уговорни недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања	
До 1 године	45.569
Од 1 до 5 година	113.362
Преко 5 година	239.117
Стање на дан 31. децембра	398.048

Дугорочне кредите чине:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341

Друштво у току 2019. године није имало повлачење дугорочних кредита од повезаног правног лица LUKINTER FINANCE. У 2019. години извршена је отплата укупног износа кредита повезаном лицу LUKINTER FINANCE.

Друштво је у току 2019.године уговорило нову кредитну линију са матичним правним лицем LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V. чији укупни износ главнице не сме прећи 10 милиона УСД. Услови коришћења и отплате дати су у следећем прегледу, а повучени износ кредита је и отплаћен у 2019. године:

Назив кред. линије	Оригинална валута	Каматна стопа	Година доспећа	Повучени износ	2019.	2018.
ЛФА-00/2019	УСД	3м либор +2,98%	2023	3.296	-	-

31 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Примљени аванси за производе и услуге	135.917	136.333
Добављачи у иностранству-повезана правна лица	570.029	397.202
Добављачи у земљи-трећа лица	2.230.561	2.324.059
Добављачи у иностранству-трећа лица	6.666	7.073
Остале обавезе из пословања	28	235
Стање на дан 31. децембра	2.943.201	2.864.902

32 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Обавезе из специфичних послова	(7)	(11)
Остале обавезе из специфичних послова	(7)	(11)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	89.888	34.976
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	70.915	21.257
Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	14.178	8.673
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.795	5.046
Друге обавезе	17.569	62.602
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	253	60.391
- Камате на кредите	-	60.231
- Камате из дужничко-поверилачких односа	253	160
Обавезе по основу добијених гаранција	14.716	-
Обавезе према запосленима	438	18
Обавезе према физичким лицима по основу уговора	1.005	923
Остале обавезе	1.157	1.270
Стање на дан 31. децембра	107.450	97.567

33 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Обавезе за порезе царине, и друге дажбине	612.236	344.805
Обрачунате обавезе за таксе пре добијања решења	5.953	5.953
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	379	322
Стање на дан 31. децембра	618.568	351.080

34 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Разграничени обрачунати приходи	1.655	1.655
Остала пасивна временска разграничења	867	867
Стање на дан 31. децембра	2.522	2.522

35 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дате банкарске гаранције	747.540	431.527
Стање на дан 31. децембра	747.540	431.527

Дате банкарске гаранције се највећим делом односе на обезбеђење обавеза према Управи царина.

36 ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са повезаним правним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
Добављачи у иностранству	570.029	397.202
PETROTEL LUKOIL	349.415	140.629
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	214.502	242.991
PJSC Oil company LUKOIL	1.414	1.943
LLK LUBRICANTS	-	4.730
LUKOIL PERSONAL	-	4.479
LUKOIL Technology Services GmbH	3.076	1.925
ООО LUKOIL-Technologies	1.622	-
LICARD EURO SERVICES GMBH	-	505
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	1
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	1
Обавезе по основу дугорочних кредита	-	8.013.341
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341
- дугорочни део	-	8.013.341
- краткорочни део	-	-
Обавезе по основу камата на кредите	-	60.231
LUKINTER FINANCE	-	60.231
Обавезе по основу издатих гаранција	14.867	-
PJSC Oil company LUKOIL	14.867	-
Стање на дан 31. децембра	584.896	8.470.774
ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
Потраживања по основу продаје	-	1.082
LICARD Euro Services GmbH	-	1.082
Стање на дан 31. децембра	-	1.082

На основу Одлуке о издавању јавном понудом обичних акција 7. емисије ради повећања основног капитала и укључења акција на МТП тржишни сегмент од 14.11.2018. године и Проспекта одобреног за објављивање од Комисије за хартије од вредности број 1/3-101-4196/6-18 од 17.12.2018. године, матично правно лице Lukoil Europe Holdings BV уписало је и уплатило 7.263.011 акција појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Дана 17.1.2019. године регистрована је поменута промена у Агенцији за привредне регистре. Друштво је 18.1.2019. године извршило отплату кредита од повезаног правног лица Lukinter Finance у износу од 70.000.000 УСД, што је и био разлог јавне понуде за упис и уплату акција.

У хиљадама РСД 2019. 2018.

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.409	1.638
LICARD Euro Services GmbH	5.409	1.638
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	-	4.312
LICARD Euro Services GmbH	-	4.312
Финансијски приходи	18.806	75.236
Курсне разлике-укупно	18.806	75.236

РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Финансијски расходи	153.061	865.982
Расходи камата	49.088	397.465
LUKINTER FINANCE	49.077	397.427
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	11	38
Трошкови обезбеђења гаранције	28.313	28.582
PJSC Oil company LUKOIL	28.313	28.582
Курсне разлике-укупно	75.660	439.935

РАСХОДИ - МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ

Финансијски расходи	4.768	-
Расходи камата	656	-
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	656	-
Курсне разлике	4.112	-
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	4.112	-

Кључне набавке од повезаних правних лица током 2019. године биле су како следи:

У хиљадама РСД 2019.

Набавка нафтних деривата	8.716.041
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	5.784.609
PETROTEL LUKOIL	2.931.432
Набавка уља	44.037
Lukoil Lubricants East Europe S.R.L.	44.037

Поред горепоменутих набавки, Друштво такође остварује промет са повезаним правним лицима и по основу набавки услуга обезбеђења особља, ИТ услуге, провизијама по издатим гаранцијама и осталим услугама односно набавкама робе и основних средстава. Укупан износ таквих набавки током 2019. године износио је 102.334 хиљаде РСД.

б) Накнаде кључном руководећем особљу

Кључно руководеће особе су она лица која имају овлашћења и одговорност за планирање, усмеравање и контролисање активности Друштва, директно или индиректно. У кључно руководеће особе Друштво укључује генералног директора, чланове Надзорног и Извршног одбора, као и директоре организационих целина.

Зараде и остала примања кључног руководећег особља у току 2019. године била су како следи:

У хиљадама РСД	2019.
Бруто зараде	116.447
Укупно	116.447

Неизмирени износи обавеза које се односе на трансакције са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2019. године приказани су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.
Бруто зараде	53.743
Укупно	53.743

Накнаде кључном руководећем особљу се састоје од зарада и накнада зарада. На зараде и накнаде зарада се обрачунавају порези и доприноси који се обустављају од бруто износа зарада у складу са важећим прописима Републике Србије. Поред зарада, кључно руководеће особе такође има право на накнаде у вези са отпремнинама за одлазак у пензију и јубиларним наградама, у складу са одредбама колективног уговора Групе по условима који су важећи за све остале запослене у Друштву.

Поред горе обелодањеног, не постоје додатне материјално значајне трансакције са кључним руководећим особљем.

37 НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је током 2018. и 2019. године.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза је следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	48.299	124.918
Укупно неусаглашена потраживања	48.299	124.918
Обавезе из пословања	193.192	48.712
Укупно неусаглашене обавезе	193.192	48.712

38 ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Нето добитак	739.351	(248.643)
Просечан пондерисан број обичних акција	10.833.827	3.909.093
Зарада по акцији – у РСД	68,24	(63,61)

У јануару 2019. године Друштво је емитовало 7.263.011 обичних акција што је имало утицај на обрачун просечног броја пондерисаних обичних акција у току периода.

У складу са Статутом Друштва власници преференцијалних акција имају право на дивиденду у истом износу као и власници обичних акција, која се исплаћује приоритетно у односу на имаоце обичних акција. У том смислу, не постоје друга загарантована права власницима приоритетних акција. У току 2019. и 2018. године Друштво није исплаћивало нити доносило одлуке о исплати дивиденди. Сходно напред наведеном, није било основе да се нето добитак који је коришћен као основица за обрачун зараде по акцији коригује за износ преференцијалних дивиденди.

39 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, Друштво учествује као тужени у 32 судска поступка који су у току. Процењена вредност наведених судских спорова на наведени датум износи 11.121.244 хиљаде РСД. Наведена процењена вредност не укључује евентуалне затезне камате и судске трошкове.

Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових спорова у току, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је више него вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Уколико услови за признавање резервисања нису задовољени, спорови представљају могућу обавезу и као такви имају карактер потенцијалних обавеза.

Коначан исход ових спорова је неизвестан. На дан 31. децембра 2019. године Друштво није формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи из напред наведених судских спорова. Руководство Друштва процењује да неће бити материјално значајних губитака по основу напред наведених судских спорова.

Кључни спорови где је Друштво тужени односе се на следеће:

ИНА – Индустрија нафте д.д. из Загреба поднела је тужбу Привредном суду у Београду против Друштва као првотужене стране и Републике Србије, као друготужене стране, ради утврђења својине на имовини, предаје на коришћење и накнаду штете у укупној вредности од 91.649.459 УСД (9,615,733 хиљаде РСД). Привредни суд у Београду је донео решење о прекиду поступка у овој правној ствари, ценећи чињенице да је тужилац поднео захтев за признавање и поврат права власништва на бензинским пумпама и другим објектима Савезном Министарству правде, Секретаријату за примену Споразума за питања сукцесије, што је питање које има карактер претходног питања за ову парницу. С обзиром да је одлучио да сам не решава о претходном питању, Привредни суд је прекинуо поступак, с тим што ће се исти наставити након окончања управног поступка. Тужилац и првотужени изјавили су жалбе на наведено решење Вишем трговинском суду у Београду, а Виши суд је одбио жалбе као неосноване и потврдио решење Привредног суда у Београду о прекиду поступка. ИНА – Индустрија нафте д.д. је поднела захтев за наставак поступка. Привредни суд у Београду је донео одлуку којом је одбио предлог тужиоца за наставак поступка. По жалби тужиоца одлука је укинута и предмет враћен на поновни поступак. У поновном поступку донета одлука којом је одбијен предлог за наставак поступка, на коју је тужилац уложио жалбу. Привредни апелациони суд је жалбу одбио и потврдио решење о прекиду поступка.

Поред овог поступка, ИНА Индустрија нафте Загреб је покренула и води посебне поступке за утврђење права својине и предају пословног простора у Београду у ул. Немањина бр. 4 (овај поступак је правноснажно окончан одбијањем тужбеног захтева, у току поступак по изјављеној ревизији од стране тужиоца), процењене вредности од 1.145.700 хиљада РСД, као и за четири бензинске станице на територији Републике Србије укупне процењене вредности од 60.632 хиљаде РСД.

Према Уговору о продаји капитала, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, Агенција за приватизацију и Акцијски фонд Републике Србије, као продавци су се обавезали да обештете Lukoil Europe Holding BV (као купца и већинског власника Друштва) у случају губитка спорова по тужбама ИНА индустрија нафте Загреб до износа за који је Lukoil Europe Holding BV купио 79,53% акција 26. септембра 2003. године, у поступку тендерске приватизације. Издата гаранција је била временски ограничена на 5 година, а како спорови са ИНА Загреб нису окончани у овом року, гаранција је продужена и дејствује до 22.10.2023. године. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по основу обавеза које би могле проистећи из предметног спора.

У судском поступку који се води по тужби **Петробарт д.о.о., Београд** донесена је правноснажна делимична пресуда, којом је Друштво обавезано да плати износ од 1.629.408,65 УСД (172.888 хиљада РСД) са каматом по инодомицилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против правноснажне пресуде је уложена ревизија Врховном касационом суду Србије, док је правноснажна пресуда извршена принудним путем. По ревизији, Врховни касациони суд је укинуо и првостепену и другостепену пресуду и предмет вратио првостепеном суду на поновни поступак. Друштво је покренуло поступак противизвршења и принудним путем је извршен повраћај уплаћене суме у динарима, док је Друштво поднело противтужбу за исплату курсних разлика. Првостепени суд је у поновном поступку донео делимичну пресуду којом је усвојио тужбени захтев Петробарта и обавезао Друштво да му исплати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по инодомицилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против ове пресуде Друштво је уложило жалбу. Жалба Друштва је усвојена и донета другостепена пресуда којом је преиначена првостепена одлука и правноснажно одбијен тужбени захтев.

Против правноснажне одлуке Петробарт је уложио ревизију Врховном касационом суду, по којој још увек није донета одлука. Друштво у својим пословним књигама није признало обавезу по овом судском поступку. Над Петробартом је отворен стечајни поступак.

(б) Издата јемства и гаранције

Друштво се не јавља као јемац или гарантор.

40 ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема материјално значајан износ преузетих обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. и 2018. године.

41 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Утицај КОВИД-19 вируса

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стања. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју КОВИД-19 представља по здравље становништва, Владини органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења на прекогранично кретање људи, ограничења на долазак у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је условљено даљим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Ванредно стање је окончано 7. маја 2020. године уз придржавање одређених слабијих мера, које су 22. маја 2020. године додатно релаксирани неметаним уласком и изласком из земље како грађана Републике Србије тако и свих осталих.

Последице које настају као резултат КОВИД-19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

У данима након проглашења ванредног стања, Друштво је заузело проактиван став у односу на новонасталу ситуацију и сачинило је акциони план пословања у случају ванредног стања. Основна претпоставка и циљ акционог плана јесте редуковање контакта између запослених, клијената и осталих заинтересованих страна у просторијама Друштва, тако да Друштво може на одговоран начин да се бори против ширења КОВИД-19 вируса. Приоритет руководства Друштва је био да сместа уведе парцијални рад од куће за запослене чије присуство није неопходно да би се пословни процеси Друштва неометано одвијали.

Као одговор на потенцијалну економску кризу Влада Републике Србије је објавила 31. марта 2020. године планирани сет мера за подстицај привреде које ће бити предузете са циљем ублажавања последица кризе проузроковане заразном болешћу КОВИД-19. Циљ мера је да се очува запосленост и подрже привредни субјекти којима је пословање отежано током ванредног стања. Мере које Влада планира да предузме, а које могу бити од користи и за Друштво, јесу следеће:

- Мере пореске политике, и
- Мере директне помоћи приватном сектору.

Мере пореске политике се у највећем делу односе на одлагање плаћања доспелих пореских обавеза уз каснију отплату на рате, најраније од почетка 2021. године, и обухватају следеће мере:

- Одлагање плаћања пореза на зараде и доприноса за приватни сектор за период до почетка 2021. године уз могућност додатног накнадног одлагања. Одложени дуг ће се накнадно намиривати у највише 24 месечне рате без обрачунате затезне камате.
- Одлагање плаћања аконтација пореза на добит у другом кварталу 2020.

Ове мере ће се примењивати једнако на сва привредна друштва и предузетнике без обзира на њихову величину или економску снагу.

Стварни ефекат потенцијалног утицаја ће зависити од размере кризе. Иако на датум одобравања ових финансијских извештаја није могуће извршити тачну процену садашњих и будућих последица ове кризе на пословање Друштва, Друштво је свесно следећих могућих утицаја:

- Потенцијално погоршање наплате потраживања од купаца и повећање исправке вредности за ненаплатива потраживања у 2020. години;
- Евентуално преиспитивање уговора са купцима и привремене обуставе испоруке транспортерима које су у процесу укидања;
- Потенцијално значајно смањење нето прихода, ЕБИТДА и добити пре пореза за 2020. годину.

У првом кварталу 2020. године (период који се завршава 31. марта 2020. године) остварена неревидирана ЕБИТДА је премашила план за 25% као и остварење у истом периоду 2019. године за 16%.

У циљу процене потенцијалног утицаја текуће кризе, руководство Друштва је развило три сценарија заснована на прогнози ЕБИТДА, оптимистичан, основни и песимистичан сценарио. Друштво је размотрило поменута три сценарија узимајући у обзир тренутне неревидиране податке о реализацији који обухватају прво тромесечје 2020., април 2020. и прву половину маја 2020. године, а користећи следеће претпоставке:

- Према оптимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектован је на нивоу који је за 3% већи од нивоа реализованог током 2019. године;
- Други, основни сценарио заснован је на томе да се ЕБИТДА за 2020. годину предвиђа на нивоу који је за 8% нижи од оствареног нивоа током 2019. године; и
- Коначно, према песимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектована је на нивоу који је 26% нижи од нивоа реализованог током 2019. године.

У свим примењеним сценаријима пројектована ЕБИТДА је позитивна и Друштво не очекује да ће генерисати негативне новчане токове из свог пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже новчаним средствима у износу од 977.672 хиљаде РСД. Највећи део пословних прихода Друштво остварује у малопродаји, око 70%, који су највећим делом базирани на готовинској продаји. Узимајући у обзир напред наведено и чињеницу да Друштво очекује да генерише позитивну ЕБИТДА за 2020. годину чак и у песимистичном сценарију, руководство Друштва сматра да антиципирани пад оперативне активности неће имати значајнијег утицаја на ликвидносну позицију Друштва за 2020. године.

Ова разматрања базирају се на чињеници да Друштво неће користи мере државне помоћи је се није квалификовало за исте. У случају да се економска ситуација у Републици Србији испостави неповољнијом од тренутно предвиђене, у оквиру неколико неповољних али могућих сценарија које је Друштво разматрало, Друштво ће бити у могућности да прибави додатне изворе финансирања унутар Лукоил групе у складу са утврђеним лимитима.

Према виђењу руководства Друштва горепоменути индикатори, указују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет просуђивања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће продужен период “затварања” (енг. lockdown), ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати штетан утицај на Друштво и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем и дугом року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се догоде.

Остало

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2019. годину.

У Београду, 29.05.2020. године



Законски заступник

Денис Рјудин
генерални директор

ПРИЛОГ - Проформа финансијске информације

ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА У 2019.ГОДИНИ

У РСД	Стање на дан 01.01.2019.	Расход по основу исправке вредности потраживања	Отпис и пренос на ванбилансну евиденцију	Приход од наплате исправљених потраживања	Курсна разлика	Рекласи- фикација	Стање на дан 31.12.2019.	Напомена
Исправка вредности потраживања из трговачке делатности (209)	147.293.944	1.767.022	-25.007.430	-1.255	0	0	124.052.281	Напомена бр. 25
Исправка вредности потраживања по основу датих аванса (029+159)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	
- <i>Аванси за основна средства (029)</i>	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	Исказано у нето износу у Напомени бр. 22
- <i>Аванси за услуге (159)</i>	0	0	0	0	0	0	0	
Исправка вредности осталих потраживања (229+239)	17.322.788	-431.968	-1.987.570	-1.433.775	0	0	13.469.475	
- <i>Остала потраживања (229)</i>	11.769.008	-431.968	-1.987.570	-1.275.535	0	2.926.009	10.999.944	Напомена бр. 25
- <i>Потраживања од радника (239)</i>	5.553.780	0	0	-158.240	0	-2.926.009	2.469.531	Напомена бр. 26
УКУПНО	1.277.592.444	1.335.054	-26.995.000	-1.435.030	0	0	1.250.497.468	
Позиција биланса успеха		АОП 1051 Напомена бр. 17		АОП 1050 Напомена бр. 16				

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 01.01 - 31.12.2019. ГОДИНЕ

I Општи подаци:

1.1.	Назива друштва:	ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд	
1.2.	Седиште и адреса друштва:	Београд, Булевар Михаила Пупина 165д	
1.3.	Матични број:	07524951	
1.4.	ПИБ:	100000830	
2.	Web site и е-маил адреса:	www.lukoil.rs , office@lukoil.rs	
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 4802, 14.03.2005. године	
4.	Делатност (шифра и опис):	4730 - Трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама	
5.	Број запослених:	158	
6.	Број акционара:	2049	
7.	Десет највећих акционара:		
	<i>Име и презиме (пословно име)</i>	<i>Број акција на дан 31.12.2019. г.</i>	<i>% учешћа у основном капиталу на дан 31.12.2019.г.</i>
	LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV Amsterdam, Holland	11.149.438 са правом гласа и 3.866.322 преференцијалних акција	99,8493%
	Дачић Миодраг	370	0,0025%
	Кратовац Ибрахим	193	0,0013%
	Милошевић Александра	185	0,0012%
	ПЛАНЕКС-ПРОМЕТ Д.О.О.	130	0,0009%
	Ковачевић Душан	114	0,0008%
	Грујић Никола	100	0,0007%
	ASTRA SERVICES D.O.O. - obrisan iz APR	95	0,0006%
	Ковачевић Станиславка	93	0,0006%
	Ђоковић Горан	84	0,0006%
8.	Вредност основног капитала:	15.038.426.000,00 РСД	
9.1.	Број издатих обичних акција:	11.172.104	
9.2.	CFI код:	ESVUFR	
9.3.	ISIN број:	RSLOBPE26117	
9.4.	Број издатих преференцијалних акција:	3.866.322	
9.5.	CFI код:	EFNNNR	
9.6.	ISIN број:	RSLOBPE16506	
10.	Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:	КПМГ Београд, Краљице Наталије 11, Београд	
11.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције:	MTP Belex	

II Подаци о управи друштва:

1. Извршни одбор :

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Denis Ryurin, Руска Федерација		Генерални директор Друштва		/	/
2.	Alexander Simbirev, Руска Федерација		Директор за економику и финансије- директор за трезор		/	/
3.	Sergey Arnaut Република Бугарска		Директор за развој и експлоатацију		/	/

2. Чланови надзорног одбора:

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Maxim Donde, Руска Федерација		Члан НО		/	/
2.	Pavel Zhdanov Руска Федерација		Члан НО		/	/
3.	Nikolay Tikhomirov, Руска Федерација		Члан НО		/	/
4.	Alexander Nemtsov, Руска Федерација		Члан НО		/	/
5.	Богољуб Алексић, Република Србија		Члан НО		/	/

3. Друштво нема усвојени писани корпоративни кодекс. Друштво поштује најбољу праксу корпоративног управљања из КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНЕ КОМОРЕ СРБИЈЕ који је објављен у «Сл.Гласник РС» бр 99/2012 од 16.10.2012. године и уз следећа одступања:
 1. Принцип бр. 15, препорука бр. 7. (гласање писменим путем или одржавање седнице скупштине електронским путем) - није практиковано због непостојања интереса акционара али је дозвољавано заступање путем пуномоћника на седницама скупштине акционара
 2. Делимично се примењује Принцип 19. – (образовање стручних комисија), у Друштву је формирана Комисија за ревизију, док комисија за именовање и комисија за накнаде нису формиране

III Подаци о пословању друштва:

1. Приказ пословања Друштва

Друштво је у периоду 01.01.-31.12.2019.године увећало приходе пре свега због раста продаје нафтних деривата кроз мрежу бензинских станица од 6,7% у односу на претходну годину што је значајно више од раста потрошње нафтних деривата у Републици Србији (+1,2%). Раст марже од продаје остале робе (робе која није моторно гориво) износи 7,7% у односу на претходну годину. Укупна бруто маржа је повећана са 8,9% на 9,4% (раст од 5,6 % односу на претходну годину)

Упоредо са повећањем продаје, пословни расходи (без набавне вредности продате робе), у односу на претходну годину, су нижи за 37 милиона динара. Нижи трошкови су највећим делом резултат промена обрачуна у начину и висини пореза и локалних такси као и уштедама већим од 50 милиона динара којима је компензован раст променљивих трошкова насталих услед повећања обима продаје.

Горе наведено је обезбедило раст пословне добити у односу на претходну годину у износу од 433 милиона динара односно +110%.

Захваљујући расту пословне добити, нето прилив готовине из пословних активности је увећан за 60 %.

У 2020. години, Друштво ће наставити рад на оптимизацији мреже, реконструкцији технолошки застарелих објеката као и изградњи нових објеката на раније купљеном земљишту

Анализа остварених прихода, расхода и осталих показатеља успешности пословања:

Анализа прихода			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>Приходи</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Пословни приходи	35.879.726	33.480.260	107,17
Финансијски приходи	36.691	86.651	42,34
Остали приходи	153.188	255.720	59,90
Укупно приходи	36.069.605	33.822.631	106,64

Анализа расхода			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>Расходи</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Пословни расходи	35.053.609	33.087.307	105,94
Финансијски расходи	178.484	873.117	20,44
Остали расходи	98.261	93.765	104,79
Укупно расходи	35.330.354	34.054.189	103,75

Показатељи пословања	
Нето принос на сопствени капитал	37,08%
Пословни добитак (у 000 дин)	826.117
Принос на имовину	13,66%
I степен ликвидности	25,75%
II степен ликвидности	63,86%
Добитак (губитак) по акцији	68,24
Цене акција	
Највиша	3.000
Најнижа	3.000
Тржишна капитализација (у 000дин)	45.115.278,00

2. Промене билансних позиција у односу на претходну годину:

Билансна позиција	Износ у хиљадама динара		2019/2018 (индекс)
	2019	2018	
Обртна средства	3.519.934	2.874.906	122,44
Краткорочне обавезе	3.796.976	3.357.340	113,09
Нето губитак/добитак	739.351	(248.643)	-

3. Главни купци (са становишта прихода) и добављачи (са становишта учешћа у обавезама)

Главни купци (са становишта прихода) у хиљ. динара	2019	2018	2019/2018 (индекс)
Милетић петрол д.о.о.	1.756.041	1.524.391	115,20
SPEED DOO	1.569.631	514.773	304,92
Арт петрол д.о.о	1.258.447	673.570	186,83
ЕКО Србија а.д.	477.178	999.029	47,76
EUCOM DOO BEOGRAD	401.039	479.590	83,62
Предузеће ДИВИ д.о.о.	399.193	-	-
BALKAN POLYMERS DOO BEOGRAD	375.322	111.276	337,29
S.A.V. - TRADE DOO NIŠ	354.937	452.468	78,44
Пештан д.о.о. Буковик	298.686	359.752	83,03
ЕУРО Петрол д.о.о. Суботица	287.096	1.093.365	26,26
BUTANGAS INTERNATIONAL DOO BEOGRAD	277.809	51.985	534,40
GP UNACOP	221.602	188.743	117,41
AKS EXPRESS KURIR DOO SABAC	202.560	217.419	93,17
DOO PROSENICA TRADE NOVA PAZOVA	200.102	53.827	371,75
Предузеће петрол д.о.о. Косјерић	182.593	228.501	79,91

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама) у хиљ. динара	2019	2018	2019/2018 (индекс)
НИС а.д.	1.437.785	1.601.698	89,77
Петротел	351.494	141.214	248,91
Петрол ЛПГ доо	227.966	210.039	108,54
Нефтохим	215.560	243.524	88,52
Орбитал	108.225	104.813	103,26
Нелт	36.525	23.639	154,51

4. У последње две године није било формирања и употребе резерви.
5. Друштво није вршило откуп сопствених акција, односно удела у периоду 01.01. - 31.12.2019.
6. Друштво није имало значајне активности на пољу истраживања и развоја у периоду 01.01.- 31.12.2019.
7. Друштво није имало значајна улагања у циљу заштите животне средине у периоду 01.01.-31.12.2019.
8. Друштво има регистроване огранке за обављање делатности ресторана и покретних угоститељских објеката.

IV Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама као и главних ризика коме је изложено пословање друштва

Циљ Друштва кроз управљање капиталом јесте да задржи способност Друштва да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Друштво је у пословању изложено ризику промене курса страних валута, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР и УСД. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворених девизних позиција.

Друштво је изложено ризику промене висине тржишне каматне стопе који делују на његов финансијски положај и токове готовине. Ризик од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику.

Друштво је изложено ризику наплате потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	Исправка		Исправка	
	Бруто 2019.	вредности 2019.	Бруто 2018.	вредности 2018.
Недоспела потраживања	1.052.683	938	1.010.032	295
Доцња од 0 до 45 дана	69.213	6.821	86.562	8.656
Доцња од 46 до 180 дана	5.298	1.324	6.887	1.722
Доцња од 181 до 270 дана	202	101	905	452
Доцња од 271 до 365 дана	771	578	1.465	1.099
Доцња преко 366 дана	114.290	114.290	135.070	135.070
Укупно	1.242.457	124.052	1.240.921	147.294

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Стање 1. јануара	147.294	145.678
Повећања	1.767	14.514
Смањења	1	287
Отписи	25.008	12.612
Стање 31. децембар	124.052	147.294

За обезбеђење од кредитног ризика предузимају се одређене мере и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужење, вансудско поравнање и остало.

Као обезбеђење потраживања од купаца Друштво користи менице и банкарске гаранције. У случајевима кашњења купаца са измиривањем обавеза, потраживање се намирује из средстава обезбеђења.

У 2019. години се планира даље ширење мреже, интензивне активности на продаји брендираних моторних горива и повећање профитабилности у сектору продаје остале робе.

У Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се саставља извештај

Утицај КОВИД-19 вируса

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стања. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју КОВИД-19 представља по здравље становништва, Владини органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења на прекогранично кретање људи, ограничења на долазак у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је условљено даљим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Ванредно стање је окончано 7. маја 2020. године уз придржавање одређених слабијих мера, које су 22. маја 2020. године додатно релаксирани несметаним уласком и изласком из земље како грађана Републике Србије тако и свих осталих.

Последице које настају као резултат КОВИД-19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

У данима након проглашења ванредног стања, Друштво је заузело проактиван став у односу на новонасталу ситуацију и сачинило је акциони план пословања у случају ванредног стања. Основна претпоставка и циљ акционог плана јесте редуковање контакта између запослених, клијената и осталих заинтересованих страна у просторијама Друштва, тако да Друштво може на одговоран начин да се бори против ширења КОВИД-19 вируса. Приоритет руководства Друштва је био да сместа уведе парцијални рад од куће за запослене чије присуство није неопходно да би се пословни процеси Друштва неометано одвијали.

Као одговор на потенцијалну економску кризу Влада Републике Србије је објавила 31. марта 2020. године планирани сет мера за подстицај привреде које ће бити предузете са циљем ублажавања последица кризе проузроковане заразном болешћу КОВИД-19. Циљ мера је да се очува запосленост и подрже привредни субјекти којима је пословање отежано током ванредног стања. Мере које Влада планира да предузме, а које могу бити од користи и за Друштво, јесу следеће:

- Мере пореске политике, и
- Мере директне помоћи приватном сектору.

Мере пореске политике се у највећем делу односе на одлагање плаћања доспелих пореских обавеза уз каснију отплату на рате, најраније од почетка 2021. године, и обухватају следеће мере:

- Одлагање плаћања пореза на зараде и доприноса за приватни сектор за период до почетка 2021. године уз могућност додатног накнадног одлагања. Одложени дуг ће се накнадно намиривати у највише 24 месечне рате без обрачунате затезне камате.
- Одлагање плаћања аконтација пореза на добит у другом кварталу 2020.

Ове мере ће се примењивати једнако на сва привредна друштва и предузетнике без обзира на њихову величину или економску снагу.

Стварни ефекат потенцијалног утицаја ће зависити од размере кризе. Иако на датум одобравања ових финансијских извештаја није могуће извршити тачну процену садашњих и будућих последица ове кризе на пословање Друштва, Друштво је свесно следећих могућих утицаја:

- Потенцијално погоршање наплате потраживања од купаца и повећање исправке вредности за ненаплатива потраживања у 2020. години;
- Евентуално преиспитивање уговора са купцима и привремене обуставе испоруке транспортерима које су у процесу укидања;
- Потенцијално значајно смањење нето прихода, ЕБИТДА и добити пре пореза за 2020. годину.

У првом кварталу 2020. године (период који се завршава 31. марта 2020. године) остварена неревидирана ЕБИТДА је премашила план за 25% као и остварење у истом периоду 2019 године за 16%.

У циљу процене потенцијалног утицаја текуће кризе, руководство Друштва је развило три сценарија заснована на прогнози ЕБИТДА, оптимистичан, основни и песимистичан сценарио. Друштво је размотрило поменути три сценарија узимајући у обзир тренутне неревидиране податке о реализацији који обухватају прво тромесечје 2020, април 2020 и прву половину маја 2020. године, а користећи следеће претпоставке:

- Према оптимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектован је на нивоу који је за 3% већи од нивоа реализованог током 2019. године;
- Други, основни сценарио заснован је на томе да се ЕБИТДА за 2020. годину предвиђа на нивоу који је за 8% нижи од оствареног нивоа током 2019. године; и
- Коначно, према песимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектована је на нивоу који је 26% нижи од нивоа реализованог током 2019. године.

У свим примењеним сценаријима пројектована ЕБИТДА је позитивна и Друштво не очекује да ће генерисати негативне новчане токове из свог пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже новчаним средствима у износу од 977.672 хиљаде РСД. Највећи део пословних прихода Друштво остварује у малопродаји, око 70%, који су највећим делом базирани на готовинској продаји. Узимајући у обзир напред наведено и чињеницу да Друштво очекује да генерише позитивну ЕБИТДА за 2020. годину чак и у песимистичном сценарију, руководство Друштва сматра да антиципирани пад оперативне активности неће имати значајнијег утицаја на ликвидносну позицију Друштва за 2020. године.

Ова разматрања базирају се на чињеници да Друштво неће користи мере државне помоћи је се није квалификовало за исте. У случају да се економска ситуација у Републици Србији испостави неповољнијом од тренутно предвиђене, у оквиру неколико неповољних али могућих сценарија које је Друштво разматрало, Друштво ће бити у могућности да прибави додатне изворе финансирања унутар Лукоил групе у складу са утврђеним лимитима.

Према виђењу руководства Друштва горепоменути индикатори, указују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет просуђивања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће продужен период “затварања” (енг. lockdown), ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати штетан утицај на Друштво и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем и дугом року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се догоде.

VI Послови са повезаним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима.

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Добављачи у иностранству	570.029	397.202
PETROTEL LUKOIL	349.415	140.629
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	214.502	242.991
PJSC Oil company LUKOIL	1.414	1.943
LLK LUBRICANTS	-	4.730
LUKOIL PERSONAL	-	4.479
LUKOIL Technology Services GmbH	3.076	1.925
OOO LUKOIL-Technologies	1.622	-
LICARD EURO SERVICES GMBH	-	505
Обавезе за камате из	-	1
дужничко - поверилачких односа		
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	1
Обавезе по основу дугорочних кредита	-	8.013.341
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341
- дугорочни део	-	8.013.341
- краткорочни део	-	-
Обавезе по основу камата на кредите	-	60.231
LUKINTER FINANCE	-	60.231
Стање на дан 31. децембра	570.029	8.470.774

ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Потраживања по основу продаје	-	1.082
LICARD Euro Services GmbH	-	1.082
Стање на дан 31. децембра	-	1.082



27



KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Beograd
Srbija

Tel.: +381 (0)11 20 50 500
Fax: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima Lukoil Srbija a.d., Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Lukoil Srbija a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo”), koji se sastoje od:

— bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2019. godine:

- bilansa uspeha;
- izveštaja o ostalom rezultatu;
- izveštaja o promenama na kapitalu;
- izveštaja o tokovima gotovine;

kao i

- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja

(„finansijski izveštaji”).

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj Društva 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.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u delu izveštaja Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (uključujući Međunarodne

standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ona predstavljaju najznačajnije procenjene rizike od materijalno značajnih grešaka, uključujući i one nastale zbog pronevere, a koja su opisana dole u nastavku, i sprovedi smo odgovarajuće

revizorske procedure za razmatranje tih pitanja. Ključna revizorska pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja mi smo rezimirali naš odgovor na navedene rizike. Na izražavamo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo sledeća ključna revizorska pitanja:

Uticaj usvajanja Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) 16 Lizing

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa lizingom su obelodanjene u napomeni 3.6, 22 i 30 uz finansijske izveštaje.

Sadašnja vrednost sredstava sa pravom korišćenja na dan 31. decembra 2019. godine iznosi: RSD 248.622 hiljada; odnosni troškovi amortizacije za 2019. godinu iznose RSD 40.977 hiljada; stanje obaveza po osnovu lizinga na dan 31. decembra 2019. godine iznosi RSD 255.429 hiljada.

<i>Ključno revizorsko pitanje</i>	<i>Naš odgovor</i>
<p>Društvo je na dobrovoljnoj osnovi usvojilo MSFI 16 „Lizing”, od 1. januara 2019. godine, kao što je to omogućeno propisima o računovodstvu koji su važeći u Republici Srbiji. Ovim standardom se uvodi novi model za računovodstveno obuhvatanje lizinga u kome se od korisnika lizinga zahteva da prizna sredstvo sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu lizinga u svom izveštaju o finansijskom položaju.</p> <p>Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.6 uz finansijske izveštaje, Društvo je inicijalno primenilo MSFI 16 koristeći modifikovan retrospektivni pristup. Društvo je obračunalo sredstva po osnovu lizinga i obaveze po osnovu lizinga na dan 1. januara 2019. godine koristeći posebna pravila iz MSFI 16, tako da nije korigovalo svoje finansijske informacije za prethodni period i priznalo je zbirne efekte na datum početne primene. Društvo je usvojilo metod odmeravanja sredstva sa pravom korišćenja po iznosu koji je jednak obračunatoj obavezi po osnovu</p>	<p>Naši postupci za ovu oblast, između ostalog, su uključili sledeće (na datum prelaska na novi standard i za naknadno računovodstveno obuhvatanje):</p> <ul style="list-style-type: none">— Procenjivanje u kojoj meri je izbor računovodstvenih politika odgovarajući i zasnovan na zahtevima MSFI 16 i prakse u industriji.— Kroz razgovore sa relevantnim zaposlenima u finansijama i sagledavanjem internih pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, obezbedili smo sticanje razumevanja procesa u Društvu za identifikovanje lizinga (uključujući i lizing koji je ugrađen u ugovore koji nisu ugovori o lizingu).— Razmatranje da li je Društvo na odgovarajući način identifikovalo lizing kroz razgovore sa relevantnim zaposlenima u finansijama i uvidom u relevantnu dokumentaciju, kao što su

lizinga. Prema tome, Društvo nije korigovalo početno stanje neraspoređene dobiti na dan 1. januara 2019. godine za zbirne efekte usvajanja ovog standarda.

Kao rezultat toga, 1. januara 2019. godine Društvo je priznalo povećanje na sredstvima sa pravom korišćenja od RSD 261.810 hiljada, i povećanje na obavezama po osnovu lizinga od RSD 261.810 hiljada.

Potrebno je značajno prosuđivanje pri identifikovanju lizing aranžmana i identifikovanju pretpostavki i procena radi utvrđivanja sredstva sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga. Prosuđivanje je potrebno, između ostalog, za procenu perioda trajanja lizinga, rata za lizing i diskontnih stopa, odnosno karakteristika lizinga koje se računovodstveno obuhvataju na nivou portfolija. Procenom modifikacije lizinga se uvodi još jedan složen element za računovodstveno obuhvatanje lizinga u skladu sa novim standardom. Računovodstveno obuhvatanje lizinga, uključujući i korekcije za prelazak na primenu MSFI 16, je prema tome suštinski složeno i od materijalnog značaja za Društvo, tako da je naše sagledavanje efekata na finansijske izveštaje u vezi sa novim standardom zahtevalo značajan stepen prosuđivanja i veću pažnju u toku revizije. Kao rezultat toga, smatrali smo da ova oblast predstavlja ključno revizorsko pitanje.

zakonski registri, izveštaji rukovodstva, zapisnici sa sastanaka organa upravljanja, kao i ugovori o lizingu i ugovori koji ne sadrže lizing komponentu. Procedure su takođe uključile pregled operativnih troškova, avansnih plaćanja i aktivnih vremenskih razgraničenja kao i procene da li oni mogu predstavljati plaćanja za pravo korišćenja identifikovanog sredstva.

- Uvid u odmeravanja sredstava sa pravom korišćenja i obaveza po osnovu lizinga od strane Društva na datum prelaska na standard, kao i detaljne preglede kojim se usaglašavaju početna stanja sa zaključnim stanjima na kraju godine.
- Izbor uzorka lizinga na datum prelaska na standard i uzorka novih ugovora o lizingu zaključenih u toku godine, sa procenom ključnih uslova (uključujući period trajanja lizinga, lizing rata (fiksni i varijabilni deo), svih obaveza demontiranja i vraćanja sredstva koje je predmet lizinga u predjašnje stanje) sa poređenjem sa osnovnim ugovorima o lizingu, kao i proveru obračuna primenjenih diskontnih stopa. Mi smo ponovo obračunali sadašnju vrednost sredstava sa pravom korišćenja i odnosnih obaveza po osnovu lizinga primenjujući našu procenu pri utvrđivanju lokalne inkrementalne stope zaduživanja da bismo utvrdili da sredstva sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga priznati od strane Društva nisu materijalno pogrešni.
- Procena potpunosti, tačnosti i relevantnosti podataka korišćenih u pripremi prelaska na novi standard i za naknadno računovodstveno obuhvatanje.
- Za ugovore o lizingu koji su izabrani u prethodnom postupku, poređenjem sa ugovornim uslovima, procenjenim diskontnim stopama i periodom trajanja lizing u prethodnom postupku:
 - Razvili smo procenu iznosa obaveze po osnovu lizinga radi ocenjivanja procene Društva, i razmotrili da li je procena u skladu sa procenom Društva;
 - Ponovo smo utvrdili troškove sredstva sa pravom korišćenja, uključujući, gde je bilo relevantno, proveru da li je početno odmeravanje obaveze po osnovu lizinga korišćeno u obračunu

sredstva sa pravom korišćenja u skladu sa obavezom po osnovu lizinga evidentirane na početku lizinga, i povezali smo avansna plaćanja rata za lizing, podsticaje za lizing i inicijalne direktne troškove sa relevantnom dokumentacijom;

- Razgovarali smo sa zaposlenima u finansijama u vezi sa razlozima za sva odstupanja u procenama Društva.

— Ocenili smo da li je procena Društva odgovarajuća u pogledu obezvređenja sredstava sa pravom korišćenja, sa posebnom pažnjom na identifikovane indikatore obezvređenja i prateće zaključke u vezi sa tom analizom.

— Analizirali smo u kojoj meri obelodanjivanja Društva u finansijskim izveštajima, u njegovom svojstvu korisnika lizinga, na odgovarajući način obuhvataju i opisuju relevantne kvantitativne i kvalitativne informacije koje su zahtevane primenjenim okvirom za finansijsko izveštavanje.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2018. godine, izvršio je drugi revizor koji je 23. aprila

2019. godine izrazio pozitivno mišljenje na te finansijske izveštaje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2019. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije i, osim ako nije drugačije izričito navedeno u našem izveštaju, ne izražavamo bilo koju vrstu zaključka kojim se pruža uveravanje o istim.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pregledamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja

stečenih tokom revizije, ili da li su na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno prikazane.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije koje su date u Godišnjem izveštaju o poslovanju za finansijsku godinu za koju su finansijski izveštaji pripremljeni, su usklađene sa finansijskim izveštajima.

Dodatno, ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za

pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni

sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih

ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Lica zadužena za upravljanje su odgovorna za nadzor procesa finansijskog izveštavanja u Društvu.

obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo licima zaduženim za upravljanje, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskim nalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

Dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahteva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj meri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gde je to primenljivo, odgovarajuće mere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima zaduženim za upravljanje, utvrdili smo koja pitanja su od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izveštaja za tekući period i koja shodno tome



predstavljaju ključna revizorska pitanja. Dajemo opis ovih pitanja u našem izveštaju revizora o reviziji finansijskih izveštaja, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim

okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude saopšteno u našem izveštaju, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi za dobrobit javnosti od takvog saopštavanja.

KPMG d.o.o. Beograd

Vladimir Savković

Vladimir Savković
Partner na projektu revizije
Licencirani ovlašćeni revizor



Beograd, 8. jun 2020. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

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 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2.526.549	2.487.491	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	21	54.311	60.446	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		50.647	56.664	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		3.664	3.782	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	22	2.445.703	2.393.169	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		799.500	677.080	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		966.473	1.002.463	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		628.151	670.602	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		51.579	43.024	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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	23	26.535	33.876	
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		1.581		
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		24.954	33.876	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		3.519.934	2.874.906	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	24	1.095.091	955.900	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		13.725	11.765	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		1.069.874	932.546	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		11.492	11.589	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	25	1.118.405	1.093.627	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055			1.082	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		1.118.405	1.092.545	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	56.760	40.823	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	26	5.065	7.972	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		5.065	7.972	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	27	977.652	621.260	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		241.256	136.182	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	28	25.705	19.142	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		6.046.483	5.362.397	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		747.540	431.527	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1.994.078		
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	29	15.100.883	7.837.872	
300	1. Акцијски капитал	0403		15.038.426	7.775.415	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		62.457	62.457	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		576.702	576.702	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
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		739.351		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		739.351		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		14.422.858	14.422.858	
350	1. Губитак ранијих година	0422		14.422.858	14.174.215	
351	2. Губитак текуће године	0423			248.643	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	30	255.429	8.013.341	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
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		255.429	8.013.341	
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			8.013.341	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		255.429		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3.796.976	3.357.340	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
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				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	135.917	136.333	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	2.807.284	2.728.569	
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		570.029	397.202	
435	5. Добављачи у земљи	0456		2.230.561	2.324.059	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		6.666	7.073	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		28	235	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	107.450	97.567	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		125.235	41.269	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	618.568	351.080	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	34	2.522	2.522	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463			6.008.284	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		6.046.483	5.362.397	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	35	747.540	431.527	

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		35.879.726	33.480.260
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	35.679.486	33.298.768
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		5.409	1.638
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		35.674.077	33.297.130
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	163.777	149.385
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			4.312
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		163.777	145.073
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	7	36.463	32.107
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		35.053.609	33.087.307

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	32.494.844	30.488.948
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		8.542	6.142
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	9	57.938	56.575
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	107.179	99.664
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	569.495	436.015
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	1.115.145	1.109.948
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	362.032	353.430
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	355.518	548.869
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		826.117	392.953
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	14	36.691	86.651
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		18.806	75.236
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		18.806	75.236
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5.579	4.727
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		12.306	6.688
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	178.484	873.117
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		157.829	865.982
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		4.768	
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		153.061	865.982
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		17.359	3.635
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		3.296	3.500
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		141.793	786.466
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	16	1.435	509
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	17	1.335	17.594
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	18	153.188	255.720
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	98.261	93.765
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		739.351	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			248.643
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	20	739.351	
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	20		248.643
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	20	739.351	
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	20		248.643
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- У хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	20	739.351	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	20		248.643
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

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) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	20	739.351	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	20		248.643
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Београду

дана 29.05.2020. године



Законски заступник

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	0	7	5	2	4	9	5	1	Шифра делатности	4	7	3	0	ПИБ	1	0	0	0	0	0	8	3	0
Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд																							
Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд																							

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3		4		5	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	7.837.872	4020		4038	576.702
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	7.837.872	4024		4042	576.702
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	7.837.872	4028		4046	576.702
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	7.837.872	4032		4050	576.702
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	7.263.011	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	15.100.883	4036		4054	576.702

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
2	6	7	8				
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	16.054.764	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
						1.880.549	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	16.054.764	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
						1.880.549	
4	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	248.643	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1.880.549	4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	14.422.858	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	14.422.858	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	
8	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
						739.351	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	14.422.858	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	
						739.351	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
	Промене у претходној 2018. години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
	Промене у текућој 2019. години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	336	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

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 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	5.759.641
	б) потражни салдо рачуна	4218				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4246	5.759.641
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
	Промене у претходној 2018. години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247	248.643
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
	Стање на крају претходне године 31.12.2018.					
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4248	6.008.284
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4250	6.008.284
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				
	Промене у текућој 2019. години					
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251	8.002.362
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
	Стање на крају текуће године 31.12.2019.					
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252	1.994.078
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

[Handwritten signature in blue ink]

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)

[Handwritten signature in blue ink]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 5 2 4 9 5 1 Шифра делатности 4 7 3 0 ПИБ 1 0 0 0 0 0 8 3 0

Назив ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд

Седиште Булевар Михаила Пупина 165д, Нови Београд

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	43.533.716	39.345.092
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	43.515.470	39.330.669
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5.508	4.241
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	12.738	10.182
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	42.252.987	38.551.298
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	29.724.412	27.532.773
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	518.308	432.715
3. Плаћене камате	3008	153.054	408.453
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	11.857.213	10.177.357
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1.280.729	793.794
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	4.456	89.286
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	255	86.136
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	4.201	3.150
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	99.955	61.078
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	99.955	61.078
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		28.208
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	95.499	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	7.263.011	
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	7.263.011	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	8.100.789	381.750
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	8.066.594	342.070
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		39.680
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	34.195	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	837.778	381.750
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	50.801.183	39.434.378
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	50.453.731	38.994.126
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	347.452	440.252
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	621.260	178.016
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	8.940	2.992
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	977.652	621.260

У Београду

дана 29.05.2020.године



Законски заступник

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)

**„ЛУКОИЛ СРБИЈА” А.Д.
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за 2019. годину**

29. мај 2020. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво за промет нафтних деривата "ЛУКОИЛ СРБИЈА" а.д., Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник ДП ИНА са п.о. Београд, које је од 05.04.1992. године пословало под називом ДП „Беопетрол“ Београд, а од 25.12.2003. године под називом „Лукоил – Беопетрол“ АД Београд.

У октобру 1997. године Друштво је извршило докапитализацију на основу тада важећег Закона о условима и поступку претварања друштвене својине у друге облике својине, и на основу Одлуке Скупштине из септембра 1997. године о трансформацији у акционарско друштво.

Решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-11262/97 од 17. октобра 1997. године, Друштво је регистровано као акционарско друштво.

Током процеса приватизације Lukoil Europe Holding BV је купио 79,53% акција Предузећа 26. септембра 2003. године. Промене у структури акционара регистроване су у Трговинском суду у Београду Решењем бр. XI Фи 11853/03 од 14. новембра 2003. године.

У току 2004. године Друштво је извршило докапитализацију издавањем акција IV емисије, која је регистрована у Трговинском суду у Београду Решењима бр. XII Фи 11234/04 од 02. новембра 2004. године и бр. XII Фи 13480/04 од 22. децембра 2004. године. После IV емисије акција Lukoil Europe Holding BV поседује 98,85% акција Друштва.

У току 2008. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција V емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 96301/2008 од 04.06.2008. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (190.000 акција номиналне вредности 1000 динара).

У току 2014. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција VI емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 108635/2014 од 23.12.2014. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

У почетку 2019 .године у складу са одлуком Друштва о издавању јавном понудом обичних акција VII емисије, већински акционар LUKOIL Europe Holdings.B.V. уписао је и уплатио 7.263.011 акција по цени од 1000 РСД по акцији. Агенција за привредне регистре је решењем БД 4223/2019 од 17.01.2019.године, регистровала повећање основног капитала ЛУКОИЛ СРБИЈА АД Београд у износу од 7.263.011.000,00 РСД.

После ове емисије већински акционар Lukoil Europe Holding BV је поседовао 99,60% обичних акција са правом гласа, чиме је настала обавеза објављивања понуде за преузимање преосталих 44.781 односно 0,40% акција са правом гласа. Понудом за преузимање преузето је 22.115 акција односно 0,20%. После акције преузимања Lukoil Europe Holding BV поседује 99,80% акција са правом гласа (11.149.438 акција са правом гласа номиналне вредности 1.000,00 динара) и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

Друштво је Решењем Агенције за привредне регистре БД 24037/2011 од 01.03.2011. године променило пословно име и од тада послује под називом „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд.

Основна делатност Друштва је трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама. Поред основне делатности, Друштво обавља и низ других делатности, трговину моторним, индустријским уљима и мастима, као и робама из програма “додатног асортимана” (ауто-делови, ауто-козметика, итд.) у малопродаји, тј. путем мреже бензинских станица, као и на велико.

Седиште Друштва је Нови Београд, Булевар Михајла Пупина бр 165д.

Акције Друштва котирају се на мултилатералној трговачкој платформи (МТР) Београдске берзе.

На дан 31.12.2019. године Друштво је имало 150 запослених радника (31.12.2018.: 160 запослених).

2 ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС 62/2013 и 30/2018) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements),
- Међународни рачуноводствени стандарди - МРС (International Financial Reporting Standards - IAS)
- Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS) и
- и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (“Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Решењем Министарства финансија и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године утврђен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), које чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илустрирујуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод стандарда објављен је у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године. Преведени МСФИ утврђени наведеним решењем број 401-00-4980/2019-16, почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје). Друштво је одабрало да примени измењене или издате МСФИ и тумачења стандарда накнадно објављене приликом састављања приложених финансијских извештаја за 2019. годину у обиму који је омогућен кровним прописима у складу са могућношћу која је дата наведеним Решењем о утврђивању превода МСФИ.

Такође, у складу са Мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-1051/2016-16 од 23. новембра 2016. године којим је правним лицима дата могућност добровољне примене нових односно ревидираних стандарда, уколико у конкретном случају правна лица имају могућност и неопходне капацитете, који још увек нису објављени у Службеном гласнику Републике Србије и који самим тим нису званично у примени, уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје. У складу са тим, Друштво је одабрало да на добровољној основи примени МСФИ 16 „Лизинг“ који још није објављен и у примени у Републици Србији приликом састављања приложених финансијских извештаја за 2019. годину.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

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

Садржина и форма образаца финансијских извештаја прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС“ бр. 95/2014 и 144/2014).

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране Извршног одбора Друштва и биће презентовани Скупштини акционара ради њиховог усвајања.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.4 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Напомена 3.5 – Користан век трајања нематеријалних улагања,
- Напомена 3.6 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Напомена 3.6 – Период трајања лизинга, и
- Напомена 3.17 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим финансијским извештајима и у складу су са онима из претходне године, изузев следећих измењених МСФИ које је Друштво иницијално применило од 1. јануара 2019. године:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“,
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ и
- МСФИ 16 „Лизинг“.

Због метода преласка који је Друштво изабрало за примену ових стандарда, упоредни подаци у овим финансијским извештајима нису кориговани на начин да обухвате захтеве нових стандарда.

Природа и ефекти промена као резултат примене нових стандарда су описани испод.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ дефинише захтеве за признавање и вредновање финансијских средстава, финансијских обавеза. Заменио је претходно важећи рачуноводствени стандард МРС 39 “Финансијски инструменти: обелодањивање и признавање” почев од годишњих периода који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Бави се кредитним обезвређивањем финансијских инструмената и почива на 3 стуба:

1. Класификација и мерење
2. Израчунавање обезвређења
3. Рачуноводствени третман инструмената за заштиту од ризика

Класификација и вредновање

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Овим стандардом су елиминисане претходне МРС 39 категорије финансијских средстава (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

Наредна табела објашњава првобитне категорије одмеравања у складу са МРС 39 и нове категорије за одмеравање за сваку класу финансијских средстава Друштва у складу са МСФИ 9 на дан 1. јануара 2019. године. Није било промена у категоријама за одмеравање финансијских обавеза.

У хиљадама РСД	Класификација у складу са МРС 39	Класификација у складу са МСФИ 9	Књиговодствена вредност по МРС 39	Књиговодствена вредност по МСФИ 9
Финансијска средства				
Остали дугорочни финансијски пласмани	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	24.954	24.954
Потраживања по основу продаје	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	1.118.405	1.118.405
Друга потраживања	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	56.760	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	5.065	5.065
Готовина и готовински еквиваленти	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	977.652	977.652
Укупно финансијска средства			2.182.836	2.182.836

Умањење вредности финансијских средстава

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима.

Модел насталог губитка из МРС-а 39 признавао је губитак по финансијском инструменту тек када се појави објективан доказ о умањењу вредности финансијског инструмента, као на пример кашњење у плаћању обавеза, финансијске потешкоће дужника, отварање предстечајног / стечајног поступка, ликвидација дужника и сл. На тај начин овај је приступ као резултат имао доста касно признавање губитака у финансијским извештајима. Насупрот томе, модел очекиваних кредитних губитака захтева процену могућих губитака од умањења вредности финансијских инструмената пре погоршања финансијске и кредитне способности дужника. Овај модел захтева да се вредносно усклађење признаје пре него што је дошло до насталих губитака. Овај приступ захтева да се на сваки дан биланса размотре тренутни услови и будућа привредна кретања, који су доступна у тренутку израде финансијских извештаја, како би се пројектовали очекивани кредитни губици.

Руководство Друштва је извршило процену утицаја примене стандарда на финансијске извештаје и, имајући у виду природу финансијске имовине Друштва и начина утврђивања исправке вредности потраживања, проценило да примена неће имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва. Одмеравање по почетном признавању се није променило након примене МСФИ 9, због чега није било ни потребе за кориговањем почетног стања нераспоређеног добитка. У складу са прелазним одредбама МСФИ 9 Друштво није кориговало упоредне податке приликом почетне примене овог стандарда.

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 замењује МРС 11 „Уговори о изградњи“, МРС 18 „Приходи“ и пратећа тумачења и примењује га, уз ограничена изузећа, на све приходе настале по основу уговора са купцима. Основни принцип на коме се заснива МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ јесте да се признавање прихода врши на начин који одражава пренос обећаних добара или услуга купцима у вредности која одговара накнади коју друштво очекује да оствари у замену за та добра или услуге. Другим речима, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

- Корак 1 – Идентификовање уговора с купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора),
- Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима,
- Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода,
- Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора и
- Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу.

Друштво је применило поједностављени метод преласка на МСФИ 15 и изабрало је да примени практично поједностављење доступно за поменути метод преласка. Иницијална примена МСФИ 15 није утицала на признавање прихода од накнада из уговора са купцима, како у погледу времена признавања, тако ни у погледу износа.

Усвајање МСФИ 15 довело је до промена у рачуноводственим политикама и није довело до значајних корекција у билансу успеха, па стога нису ни утврђени ефекти усвајања МСФИ 15 и нису признати у приложеним финансијским извештајима.

МСФИ 16 „Лизинг“

МСФИ 16 „Лизинг“ замењује МРС 17 „Закупи“, IFRIC 4 „Утврђивање да ли уговор садржи лизинг“, SIC 15 „Пословни закуп – подстицаји“ и SIC-27 „Процена садржаја трансакција укључујући правни облик закупа“. Стандард утврђује принципе за признавање, мерење, презентације и обелодањивања закупа и захтева да закупци признају већину закупа у билансу стања.

Рачуноводство закуподавца се према МСФИ 16 значајно не мења у односу на МРС 17. Закуподавци ће и даље класификовати закупе као оперативне или финансијске лизинге користећи сличне принципе као у МРС 17. Дакле, МСФИ 16 није имао утицаја на закупнине у којима се Друштво може појавити као закуподавац.

Друштво је усвојило МСФИ 16 користећи модификовану ретроспективну методу усвајања са датумом иницијалне примене од 1. јануара 2019. године. Према овој методи, стандард се примењује ретроспективно, уз кумулативни ефекат прве примене стандарда признатог са датумом почетка примене. Друштво је изабрало да користи практични прелаз да не преиспитује да ли је уговор лизинг или садржи лизинг на дан 1. јануар 2019. године. Уместо тога, Друштво је применило стандард само на уговоре који су претходно идентификовани као закупиприменом МРС 17 и IFRIC 4 на дан почетне примене.

Усклађивања призната приликом усвајања МСФИ 16 на дан 1. јануара 2019. и 31. децембра 2020. године, била су следећа:

У хиљадама РСД

Недисконтована обавеза за закуп призната у складу са МСФИ 16 на дан 1. јануара 2019. године	398.048
<i>Минус:</i> дисконт обрачунат коришћењем инкременталне каматне стопе	136.239
Дисконтована обавеза по основу оперативног лизинга на дан 1. јануара 2019. године	261.810
Плус: повећање обавезе по основу закупа у току године	33.363
<i>Минус:</i> дисконт обрачунат коришћењем инкременталне каматне стопе	5.505
<i>Минус:</i> смањење обавезе по основу закупа у току године	50.551
Плус: смањење дисконта	16.312
Укупно обавеза по основу финансијског лизинга призната у складу са МСФИ 16 на дан 31. децембра 2019. године	255.429

Од чега:

- Текуће обавезе по основу закупа	30.364
- Дугорочне обавезе по основу закупа	231.446

Право коришћења средстава везана за закуп одмерено је по износу који је једнак обавези за закуп на дан 1. јануара 2019. године:

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства на дан 1. јануара 2019:

- Некретнине	245.421
- Постројења и опрема	-
- Моторна возила	16.389

Укупно право коришћења средстава **261.810**

Промена рачуноводствене политике утицала је на следеће ставке у билансу стања на дан 1. јануара 2019. године:

Право коришћења средстава – повећање	261.810
Обавезе по основу закупа – повећање	261.810

Приликом прве примене МСФИ 16, Друштво је користило могућности практичне примене дозвољене стандардом као што су употреба једне дисконтне стопе на читав портфолио закупа са разумно сличним карактеристикама у зависности од периода трајања лизинга, употреба искуства приликом дефинисања периода закупа у ситуацијама када уговор садржи опције за продужење или прекид закупа и сл.

Друштво је на дан прве примене извршило анализу свих уговора који су имали елементе закупа и признало и признало све уговоре који јесу уговори о закупу у складу са МСФИ 16.

Друштво није применило дозвољена изузећа од примене МСФИ 16 на датум почетног признавања за уговоре о закупу мале вредности и за уговоре о закупу са краткорочним роком закупа.

Приликом мерења обавеза за закуп, Друштво примењује инкременталну стопу задуживања. Просечна пондерисана каматна стопа која је коришћена приликом дисконта обавеза за лизинг земљишта у објеката износи 6,70% и возила 4,09%

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима

3.1. Консолидација

Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје. Сходно томе, приложени финансијски извештаји представљају индивидуалне финансијске извештаје Друштва.

3.2. Начело сталности пословања ("going concern")

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. У прилог томе, стратегија развоја Друштва предвиђа инвестиционе активности у скорој будућности.

Руководство Друштва размотрило је и потенцијалне ефекте КОВИД 19 пандемије која је наступила у 2020. години на даље пословање Друштва. Разматрања овог питања дата су у Напомени 41 „Догађаји након датума биланса стања“.

3.3. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном (средњем/продајном) курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2019.	2018.
УСД	104,9186	103,3893
ЕУР	117,5928	118,1946

3.4. Финансијски инструменти

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Класификација

У складу са захтевима МСФИ 9 Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и она која се одмеравају према амортизованој вредности.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела.

Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

Пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и обавезе се пребијају тако да се нето износ исказује у билансу стања ако и само ако постоји тренутно оствариво законско право на пребијање признатих износа и када постоји намера за измирење на нето основи или истовремене реализације средства и измирења обавезе.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, узрокујући непосредни губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање.

Готовина и готовински еквиваленти у складу са захтевима МСФИ 9 у категорију финансијских средстава која се одмеравају по амортизованој вредности из разлога што се држе ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованој вредности, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за очекиване кредитне губитке.

Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Обавезе према добављачима и друге обавезе.

Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха.

Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања.

Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где покушава да наплати средства која потражује, а где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства.

Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Финансијске обавезе престају да се признају када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење.

Модификација

У случају да Друштво изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава, процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности.

Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по финансијским средствима мереним по амортизованој вредности и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања.

Мерење ECL одражава:

- објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата,
- временску вредност новца и
- све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Финансијска средства која се мере по амортизованој вредности и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За финансијска средства која се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат очекивани кредитни губитак се признаје у билансу успеха а остале промене фер вредности се признају у осталом укупном резултату.

Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања.

Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Ниво 1. Финансијска средства у Нивоу 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“).

Уколико се идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Ниво 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Ниво 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно. У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у Билансу успеха као добитак или губитак по основу обезвређења.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца, уговорна средства и потраживања по основу закупа и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца.

Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у Билансу успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз Биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: кредити и потраживања и финансијска средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања. Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Краткорочни финансијски пласмани се састоје од текућих доспећа дугорочних кредита одобрених физичким лицима.

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења. У случају када се процени да постоји објективан доказ да су кредити обезвређени, Друштво врши процену надокнадивог износа кредита, а износ губитка настао по основу умањења вредности пласмана евидентира се у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства која се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у процењеном року коришћења.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2019.	Процењени век	2018.	Процењени век
	%	трајања у годинама	%	трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-5	5-40	2,5-5	5-40
Компјутерска опрема	33,33	3	33,33	3
Моторна возила	10-20	5-10	10-20	5-10
Намештај и остала опрема	10-20	5-10	10-20	5-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на процени и претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Лизинг

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Утврђивање да ли аранжман јесте, или садржи, лизинг је засновано на суштини аранжмана на почетни датум. Аранжман се процењује у смислу да ли је испуњење аранжмана засновано на употреби специфичног средства или средстава или се аранжманом преноси право коришћења средства или средстава, чак и ако такво право није изричито наведено у аранжману.

Закуп у коме Друштво у својству корисника лизинга суштински преузима на себе све ризике и користи од власништва се класификује као финансијски лизинг. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

Остали лизинг се односи на оперативни лизинг и средства узета на лизинг се не признају у билансу стања као имовина Друштва. Трошак закупа средстава под оперативним лизингом признаје се на терет расхода у билансу успеха у периоду у коме су ти трошкови настали и на који се односе.

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Друштво као корисник лизинга

Друштво на почетку уговора врши процену да ли је у питању уговор о лизингу или садржи лизинг. Уговор о лизингу или уговор који садржи лизинг постоји ако уговор преноси право на контролу употребе препознатљиве имовине током одређеног временског периода у замену за накнаду. У циљу утврђивања да ли уговор садржи право управљања и контроле над препознатљивом имовином Друштво се руководи дефиницијама које су дате у МСФИ 16. На дан почетка трајања лизинга врши се признавање средства као права коришћења које се састоји од права коришћења односног средства, и обавезе по основу лизинга, која се састоји од обавезе за плаћање лизинга.

Друштво одређује рок закупа као период током кога закуп не може бити раскинут, укључујући:

- а) период за који се примењује опција за продужење закупа, ако је оправдано извесно да ће купац искористити ту опцију, и
- б) период за који се примењује опција за раскид закупа, ако је довољно извесно да купац неће искористити ту опцију.

Конкретно за предмете лизинга земљиште и објекти Друштво примењује процењени период трајања лизинга у складу са пословном стратегијом и искуством Друштва док је за аутомобиле примењен уговорени период лизинга.

Имовина са правом коришћења

Друштво препознаје имовину са правом коришћења на дан почетка закупа (тј. датум када је одређена имовина доступна за употребу). Имовина са правом коришћења вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и губитке од умањења и прилагођава се за свако поновно мерење обавеза из закупа. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује износ признатих обавеза закупа, почетно насталих директних трошкова и плаћања закупа извршена на или пре почетног датума закупа, умањених за примљене подстицаје за закуп. У набавну вредност такође се укључују и трошкови демонтаже и уклањање имовине узете на лизинг као и трошкови довођења такве имовине у њено првобитно стање.

Имовина са правом коришћења амортизује се пропорционално, током краћег рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

С обзиром да прописана билансна шема у обрасцу биланса стања не садржи имовину са правом коришћења као посебну ставку, Друштво је исту приказало у оквиру некретнина, постројења и опреме (напомена 22).

Обавезе за лизинг

На дан почетка лизинга, Друштво признаје обавезе за лизинг по садашњој вредности будућих плаћања по основу лизинга са стањем на дан почетка лизинга, коришћењем имплицитне дисконтне стопе која је садржана у лизингу или по инкременталној стопи задуживања Друштва уколико имплицитну дисконтну стопу садржану у лизингу није могуће утврдити на прихватљиво доступан начин. Утврђивање инкременталне каматне стопе врши се комбиновањем података из различитих екстерних извора финансирања прилагођених за конкретне услове и период трајања лизинга и врсте имовине која се узима у лизинг.

Плаћања лизинга укључују фиксна плаћања умањена за сва примања подстицаја за лизинг, промењива плаћања лизинга које зависе од индекса или стопе, и износи за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност.

Након почетног признавања обавезе за лизинг се амортизују методом ефективне каматне стопе. Поред тога, књиговодствена вредност обавеза за лизинг се поново мери ако постоји измена, промена рока трајања лизинга, промена плаћања лизинга (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања лизинга) или промена у процени опције за куповину тог основног средства. Ефекти поновног мерења обавеза за лизинг укључују се и у вредност признате имовине са правом коришћења, или се признају у билансу успеха у случају да је имовина са правом коришћења у целости амортизована и сведена на нулу.

3.7. Залихе

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

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по FIFO методи. Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Такође, Друштво на основу одлуке руководства може исплатити и јубиларне награде запосленима за непрекидан радни стаж у Друштву и његових правних претходника и то за остварени радни стаж од 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда није извршено због чињенице да трошкови прибављања информације о висини отпремнина коју треба резервисати превазилазе користи од саме информације. Такође, по процени руководства Друштва износ ових обавеза не би био материјално значајан за финансијске извештаје као целину.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2019. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра 2019. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.10. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, неуплаћени уписани капитал, резерве и акумулирани резултат.

3.11. Приходи од уговора са купцима

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2019. године

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2019. године

Друштво признаје приход од продаје нафтних деривата, уља и друге робе и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеном тренутку у времену и накнада постаје безусловна.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, повраћаје, рабате и друге попусте.

Приход од продаје робе у малопродаји

Роба у малопродаји реализује се преко мреже бензинских станица. Поред продаје нафтних деривата у малопродаји се врши продаја и робе широке потрошње. Приход од продаје робе признаје се у моменту предаје робе купцу. Реализација у малопродаји се углавном.

Приходи од продаје робе у велепродаји

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени паритети испоруке су франко складиште Друштва. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана или краће, по испоруци. Одређени део продаје робе се реализује авансним уплатама купаца. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Приходи од продаје услуга

Приходи о пружања услуга се признају у обрачунском периоду када су услуге извршене.

Приход се признаје само када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво. Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих одговарајућих расхода који се могу надокнадити.

Варијабилна накнада

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Трошкови прибављања уговора

Друштво је изабрало да искористи практична олакшања за трошкове уговарања настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се расходују по њиховом настанку.

Попусти

Друштво одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на фактури тако и накнадно одобрене. Попусти се третирају као варијабилна накнада и појединачно се процењују приликом закључивања уговора и поново се процењују на датум промета. Попусти се обрачунавају на крају сваког извештајног периода.

3.12 Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

3.13 Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3.14 Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.16. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Пореска пријава и порески биланс се подносе у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез на добитак.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.17. Обезвређење нефинансијских средстава

Губитак од умањења вредности настаје када је књиговодствена вредност средства већа од његовог надокнадивог износа. Надокнадива вредност средства је вредност која је виша између фер вредности умањене за трошкове продаје, или вредности у употреби наведеног средства. Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли је дошло до умањења вредности било које категорије нефинансијских средстава на основу процене назнака да је вредност неког средства умањена. Уколико такве назнаке постоје, врши се процена надокнадивог износа средства.

Ако је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност средства се своди на његову надокнадиву вредност. Губитак од умањења вредности утврђује се на нивоу средства или на нивоу јединице која генерише готовину, а којој средство припада. Такво умањење представља губитак по основу умањења вредности који се признаје у билансу успеха на терет осталих расхода.

3.18. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено УСД и ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

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

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	457	296	976.899	977.652
Потраживања по основу продаје	-	-	1.118.405	1.118.405
Друга потраживања	-	85	56.675	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.065	5.065
Порез на додатну вредност	-	-	241.256	241.256
Учешћа у капиталу осталих правних лица	-	-	1.581	1.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	24.954	24.954
Укупно	457	381	2.424.835	2.425.673
Обавезе из пословања	516.073	60.623	2.230.588	2.807.284
Дугорочне обавезе	-	17.989	237.440	255.429
Остале краткорочне обавезе	14.731	3	92.716	107.450
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	-	-	125.235	125.235
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	-	618.568	618.568
Укупно	530.804	78.615	3.304.547	3.913.966
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2019. године	(530.347)	(78.234)	(879.712)	(1.488.293)

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

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	450	3.024	617.786	621.260
Потраживања по основу продаје	-	349	1.093.278	1.093.627
Друга потраживања	16	-	40.807	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	7.972	7.972
Порез на додатну вредност	-	-	136.182	136.182
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	33.876	33.876
Укупно	466	3.373	1.929.901	1.933.740
Обавезе из пословања	296.956	107.319	2.324.294	2.728.569
Дугорочне обавезе	8.013.341	-	-	8.013.341
Остале краткорочне обавезе	60.231	1	37.335	97.567
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	-	-	41.269	41.269
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	-	351.080	351.080
Укупно	8.370.528	107.320	2.753.978	11.231.826
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2018. године	(8.370.062)	(103.947)	(824.077)	(9.298.086)

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

Збирна књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву, била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
УСД	457	466	(530.804)	(8.370.528)
ЕУР	381	3.373	(78.615)	(107.320)
Укупно	838	3.839	(609.419)	(8.477.848)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
	+10%	+10%	-10%	-10%
УСД	(53.035)	(837.006)	53.035	837.006
ЕУР	(7.823)	(10.395)	7.823	10.395
Укупно	(60.858)	(847.401)	60.858	847.401

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијска средства	-	-
Финансијске обавезе	-	-
Инструменти са фиксном каматном стопом	-	-
Финансијска средства	31.600	41.848
Финансијске обавезе	255.429	8.013.341
Инструменти са варијабилном каматном стопом	(223.829)	(7.971.493)

С обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приход Друштва и токови готовине не зависе у великој мери од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита/зајмова. Кредити/зајмови су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2019. године, обавеза по кредиту/зајму је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Либор.

Анализе осетљивости претпостављају промене каматних стопа за недериватне инструменте изложене каматном ризику на дан биланса стања, под претпоставком да је преостали износ и доспећа средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1 процентног поена представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од		Смањење од	
	1 процентног поена		1 процентног поена	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Резултат текуће године	(2.238)	(79.715)	2.238	79.715

4.2. Ризик ликвидности

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

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

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,
- Акцијског капитала.

Следећа табела представља рачност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2019. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	977.652	-	-	-	977.652
Потраживања по основу продаје	1.118.405	-	-	-	1.118.405
Друга потраживања	56.760	-	-	-	56.760
Краткорочни финансијски пласмани	1.266	3.799	-	-	5.065
Порез на додатну вредност	241.256	-	-	-	241.256
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.581	-	-	-	1.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	24.954	-	24.954
Укупно	2.396.920	3.799	24.954	-	2.425.673
Обавезе из пословања	2.807.284	-	-	-	2.807.284
Дугорочне обавезе	-	25.707	85.614	144.108	255.429
Остале краткорочне обавезе	107.450	-	-	-	107.450
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	125.235	-	-	-	125.235
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	618.568	-	-	-	618.568
Укупно	3.658.537	25.707,00	85.614	144.108	3.913.966
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2019. године	(1.261.617)	(21.908)	(60.660)	(144.108)	(1.488.293)

Следећа табела представља рачност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2018. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	621.260	-	-	-	621.260
Потраживања по основу продаје	1.093.627	-	-	-	1.093.627
Друга потраживања	40.823	-	-	-	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	1.993	5.979	-	-	7.972
Порез на додатну вредност	136.182	-	-	-	136.182
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	33.876	-	33.876
Укупно	1.893.885	5.979	33.876	-	1.933.740
Обавезе из пословања	2.728.569	-	-	-	2.728.569
Дугорочне обавезе	-	-	3.068.611	4.944.730	8.013.341
Остале краткорочне обавезе	97.567	-	-	-	97.567
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	41.269	-	-	-	41.269
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	351.080	-	-	-	351.080
Укупно	3.218.485	-	3.068.611	4.944.730	11.231.826
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2018. године	(1.324.600)	5.979	(3.034.735)	(4.944.730)	(9.298.086)

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности као и за потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. За све купце дефинишу се кредитни лимити појединачно, узимајући у обзир њихово финансијско стање, планирани обим продаје, претходне односе са Друштвом и сл. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука робе. Поред прекида испорука робе, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, угужења, вансудска поравнања и остало.

У хиљадама РСД	2019	2018
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.954	33.876
Потраживања по основу продаје	1.118.405	1.093.627
Друга потраживања	56.760	40.823
Краткорочни финансијски пласмани	5.065	7.972
Готовина и готовински еквиваленти	977.652	621.260
Стање на дан 31. децембар	2.182.836	1.797.558

На дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 977.652 хиљаде (31. децембар 2018. године: РСД 621.260 хиљада) и по том основу Друштво није евидентирало очекиване кредитне губитке који се процењују у нематеријалном износу.

Потраживања од купаца

На изложеност Друштва кредитном ризику утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављени приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака који користи резервисање за очекиване губитке током века трајања.

Резервисање за потенцијалне губитке заснива се на процени вероватноће настанка догађаја статуса неизмирења обавеза дужника (default), која се примењује од стране Друштва како на основу индивидуалне анализе кредитног рејтинга сваког дужника, тако и на основу обрачуна просечне пондерисане процене износа резервисања по групи или скупу дужника.

Резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца формирају се у зависности од интервала дана кашњења потраживања у односу на стопу губитка утврђењу у износу од 100% потраживања доспелих пре више од 365 дана а која се не процењују на појединачној основи. Резервисања се поново процењују најмање једном годишње и коригују ради одражавања измењеног нивоа ризика, односно статистике губитака.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

Старосна структура потраживања од купаца са признатим кретним губицима и коришћеним стопама за утврђивање кредитних губитака на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2019. године је дата у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2019.	Исправка вредности 2019.	Бруто књиго- водствена вредност 2018.	Исправка вредности 2018.
Без кашњења	0,13	1.052.683	938	1.010.032	295
Доцња од 1 до 45 дана	10%	69.213	6.821	86.562	8.656
Доцња од 46 до 180 дана	25%	5.298	1.324	6.887	1.722
Доцња од 181 до 270 дана	50%	202	101	905	452
Доцња од 271 до 365 дана	75%	771	578	1.465	1.099
Доцња преко 366 дана	90%	114.290	114.290	135.070	135.070
Укупно		1.242.457	124.052	1.240.921	147.294

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Стање 1. јануара	147.294	145.678
Нове исправке вредности у току године	1.767	14.514
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	(1)	(287)
Наплаћена отписана потраживања	(1.435)	(509)
Отписи	(23.573)	(12.102)
Стање 31. децембар	124.052	147.294

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Купци у земљи	1.118.405	1.092.545
Купци у иностранству	-	1.082
- Евро зона	-	1.082
Укупно	1.118.405	1.093.627

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трговине на велико	635.444	609.522
Трговине на мало	482.961	484.105
Укупно	1.118.405	1.093.627

4.4. Управљање ризиком капитала

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Укупне обавезе (без капитала)	4.052.405	11.370.681
<i>Минус:</i> Готовински еквиваленти и готовина	977.652	621.260
Нето дуговање	3.074.753	10.749.421
Сопствени капитал	1.994.078	-
Капитал – укупно	1.994.078	-
Коефицијент задужености	1,54	н/п

4.5 Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Извори прихода

Друштво остварује приходе преваходно продајом робе која се односи на нафтне деривате, петрохемијске производе, допунски асортиман у малопродаји и осталу робу (ТНГ, уље за ложење, биоконпоненте, мазива и уља робне марке „Лукоил“ и др). Главни канали пордаје се односе на приходе од продаје на велико и мало, са следећом структуром:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
У veleпродаји	9.872.299	9.104.626
У малопродаји	25.807.187	24.194.142
Укупно	35.679.486	33.298.768

Велепродаја

Приходи у велепродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дизел	8.410.236	8.244.170
Петрохемијски производи	1.449.772	851.126
Остало	12.291	9.330
Укупно	9.872.299	9.104.626

Приходи од велепродаје остварују се на уговорној основи купцима који продају даље робу у своје име и за своја рачун. Испорука робе се врши преко два канала продаје у зависности од начина на који је уговорена продајна цена, по динамици испоруке која је договорена са купцем.

Малопродаја

Приходи у малопродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дизел	16.485.990	14.679.388
Бензин	5.812.496	5.973.222
Гасни деривати	1.580.739	1.756.793
Допунски асортиман	1.927.962	1.784.739
Укупно	25.807.187	24.194.142

Приходи од малопродаје укључују продају која се реализује на бензинским станицама (директна продаја). Продаја се одвија кроз два кључна сегмента: продаја нафтних деривата и продаје робе допунског асортимана укључујући робу широке потрошње, моторна уља и мазива. Продаја се врши следећим групама купаца:

- правним лицима који плаћање врше директно или накнадно путем фактурисања периодичне потрошње евидентиране путем Лукоил корпоративних картица, и
- физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима који плаћају робу готовином, платним картицама и чековима.

У оквиру малопродаје реализује се и потрошња за сопствене потребе.

Географски регион

Сви приходи од продаје робе у 2019. и 2018. години остварени су на домаћем тржишту:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
На домаћем тржишту	35.679.486	33.298.768
Дизел	24.896.227	22.923.558
Бензин	5.812.496	5.973.222
Петрохемијски производи	1.449.772	851.126
Гасни деривати	1.580.739	1.756.793
Остало	1.940.252	1.794.069
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	35.679.486	33.298.768

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	35.679.486	33.298.768
Приходи од продаје који се признају током времена	-	-
Укупно	35.679.486	33.298.768

Друштво све приходе од продаје робе признаје у одређеном временском тренутку, у коме Друштво испуњава своју обавезу извршења по уговору и купац стиче контролу над преузетом робом.

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Велепродаја	<p>Ови уговори са купцима се односе на продају нафтних деривата (дизела) и петрохемијских производа.</p> <p>Уговори са купцима закључују се углавном на период до годину дана, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора у отказном року од 10 дана, без навођења отказног разлога, уз обавезу да измири све своје доспеле обавезе по основу главног дуга, евентуалне камате и других потраживања по закљученом уговору до датума упућивања писменог обавештења о раскиду уговора.</p> <p>Купац може уговорити и испоруке осталих нафтних деривата и друге робе (бензин, ТНГ, уље за ложење, биоконпоненте, уља и мазива) што се додатно регулише закључивањем посебног анекса на основни уговор или на бази достављања писаних понуда и прихвата истих од стране купца.</p> <p>Испорука робе се врши камионским испорукама из складишта Друштва, по одређеној унапред договореној динамици и на паритету франко складиште Друштва, утовареној у превозно средство купца, при чему ризик за функционалне недостатке превозног средства пада на терет купца. Купац има право на рекламацију само док утоварено превозно средство не напусти складиште Друштва, а након тога купац губи право на рекламацију.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају за сваку испоруку на основу одговарајуће отпремне документације. Као моментат трансакције узима се датум квантитативног пријема робе у превозно средство купца што одговара датуму отпремног документа који се издаје на продајном месту Друштва.</p> <p>Плаћање преузете робе може бити авансно или на одложено. Рачуни доспевају за плаћање у року не дужем од 45 дана. У зависности од начина плаћања купац може остварити право на рабат (авансни рабат) или може остварити базни рабат у складу са уговором. Рабати се обрачунавају и исказују директно на рачуну/предрачуну у моменту настанка трансакције.</p> <p>Као инструмент обезбеђења купац доставља банкарску гаранцију са роком важења гаранције 60 дана након истека важења уговора и/или бланко соло менице. За сваког купца утврђује се одговарајући кредитни лимит.</p> <p>По основу ових уговора, Друштво не сноси неке посебне трошкове прибављања уговора нити од купца наплаћује било какве једнократне накнаде које се не односе на испоруку добара односно не представљају обавезу извршења по уговору.</p>	<p>Приход се признаје по испоруци робе (франко складиште Друштва) на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>
Малопродаја	<p>Директна продаја физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима врши се без закључивања посебних уговора о продаји.</p> <p>Продаја горива правним лицима путем корпоративних „Лукоил“ картица у оквиру сопствене малопродајне мреже регулише се путем уговора о продаји. Уговори се обично закључују на период од годину дана. Продаја се врши у оквиру унапред утврђених лимита који се додељују сваком купцу, а Друштво испоставља фактуре за насталу продају сваких 15 дана. Рок плаћања је 10 дана. Уговор се може раскинути узајамним договором обе стране.</p>	<p>Приход се признаје у тренутку директне продаје у малопродајној мрежи Друштва, на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>

Стања салда по основу уговора са купцима за продату робу и пружене услуге

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

У хиљадама РСД	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје - купци	1.118.405	1.093.627
Уговорна имовина	310	1.045
Уговорне обавезе	(137.572)	(137.988)
Укупно	981.143	956.684

Уговорена имовина се односи на обрачунате приходе који још нису фактурисани купцима.

Уговорене обавезе укључују примљене авансе и депозите купаца у износу од 135.917 хиљада РСД са стањем на дан 31. децембра 2019. године, односно 136.333 хиљаде РСД са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Преостали износ од 1.655 хиљада РСД са стањем на наведене датуме, односи се на остале унапред наплаћене приходе.

6 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
На домаћем тржишту	163.777	149.385
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	163.777	149.385

Структура наведених прихода од продаје производа и услуга била је како следи:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Угоститељске услуге	84.137	74.116
Услуге маркетинга	73.137	67.550
Остале услуге	6.503	7.719
Укупно	163.777	149.385

Угоститељске услуге пружају се директним купцима у малопродајној мрежи Друштва, поред продаје робе из основног и допунског асортимана.

Маркетиншке услуге се односе на маркетинг услуге пружене добављачима робе из допунског асортимана. Наведене услуге се односе на излагање и позиционирање производа, услуге промоције, и друге сличне промотивне активности за договорени асортиман производа. Највећим делом се наведене услуге односе на добављаче дуванских производа. За наведене услуге закључују се уговори са добављачима, док се фактурисање пружених услуга врши у одређеним временским интервалима, обично на кварталном нивоу.

Динамика признавања прихода продаје услуга

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	90.640	81.835
Приходи од продаје који се признају током времена	73.137	67.550
Укупно	163.777	149.385

Услуге маркетинга класификоване су у категорију прихода који се признају током времена. Обавезе извршења по наведеним уговорима реализују се током периода трајања пружања услуга, а као мера њиховог признавања узима се обим пружених услуга или проток времена. Приходи се признају у моменту испостављања фактуре купцу односно или на обрачунски датум пресека по степену извршења пружених услуга утврђеног на један од претходно наведена два начина.

7 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од закупа	36.463	32.107
Укупно	36.463	32.107

Остварени приходи од закупа односе се на следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Закуп бензинских станица	17.750	16.100
Закуп пословног простора	8.725	8.694
Остало	9.987	7.313
Укупно	36.463	32.107

8 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	32.494.844	30.488.948
- У veleпродаји	9.667.232	8.922.132
- У малопродаји	22.827.612	21.566.816
Укупно	32.494.844	30.488.948

9 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови материјала	57.938	56.575
- Директни материјал	30.043	28.881
- Остали материјал и резервни делови	27.895	27.694
Гориво и енергија	107.179	99.664
Укупно	165.117	156.239

10 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	479.335	352.731
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	56.948	57.206
Трошкови накнада по уговору о делу	3.053	3.560
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	551	382
Остали лични расходи	29.608	22.136
Укупно	569.495	436.015

11 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Транспортни трошкови	112.760	93.117
Трошкови одржавања	88.574	103.669
Трошкови закупа	1.176	25.853
Трошкови рекламе	44.005	56.688
Трошкови комуналних услуга	35.905	34.659
Трошкови управљања бензинским станицама	703.058	650.604
Остали трошкови	129.667	145.358
Укупно	1.115.145	1.109.948

Остали трошкови највећим делом се односе на агенцијске услуге, трошкове прикупљања пазара и трошкове услуга противпожарне заштите.

12 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови амортизације		
- Некретнине, постројења и опрема	305.390	328.807
- Нематеријална улагања	15.665	24.623
- Имовина са правом коришћења	40.977	-
Укупно	362.032	353.430

13 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови консултантских и интелектуалних услуга	15.802	22.112
Трошкови репрезентације	4.524	4.545
Трошкови осигурања	24.280	40.153
Трошкови платног промета	72.898	73.729
Трошкови директних пореза	67.892	195.578
Трошкови донаторства	32.206	31.290
Трошкови обезбеђења	21.841	21.573
Остали трошкови	116.075	159.889
Укупно	355.518	548.869

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове права коришћења и одржавања информационих система, унапређења животне средине, судске трошкове и трошкове вештачења, као и на услуге одржавања чистоће, а у претходној години и на трошкове упућене радне снаге.

14 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијски приходи-повезана лица	18.806	75.236
- Остала повезана правна лица	18.806	75.236
курсне разлике	18.806	75.236
Финансијски приходи - трећа лица	17.885	11.415
приходи од камата	5.579	4.727
курсне разлике	11.991	6.651
ефекти валутне клаузуле	315	37
Укупно	36.691	86.651

15 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Финансијски расходи - повезана лица	157.829	865.982
- Матична и зависна правна лица	4.768	-
расходи камата	4.768	-
- Остала повезана правна лица	153.061	865.982
расходи камата	49.088	397.464
курсне разлике	75.660	439.936
остали финансијски расходи	28.313	28.582
Финансијски расходи - трећа лица	20.655	7.135
расходи камата	17.359	3.635
курсне разлике	3.006	3.467
ефекти валутне клаузуле	290	33
Укупно	178.484	873.117

16 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Наплата исправљених потраживања	1.435	509
Укупно	1.435	509

17 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Отпис и исправка вредности		
- Потраживања од купаца	1.767	14.514
- Потраживања - остала	(432)	2.869
- Потраживања за дате авансе	-	211
Укупно	1.335	17.594

18 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Вишкови	130.451	131.326
Наплаћена директно отписана потраживања	3.189	11.535
Добици по основу продаје основних средстава	166	71.291
Остали приходи	19.382	41.568
Укупно	153.188	255.720

19 ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Губици по основу расхоровања основних средстава	4.505	1.049
Губици по основу продаје основних средстава	375	4.480
Обезвређивање потраживања	-	-
Мањкови	84.424	77.738
Остали расходи	8.957	10.498
Укупно	98.261	93.765

20 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход/(приход)	-	-
Укупни порески приход(расход) периода	-	-

б) Усаглашавање износа текућег пореза на добитак и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Добит(губитак) пре опорезивања	739.351	(248.643)
Обрачунати порез по стопи од 15%	(110.903)	37.296
Ефекти сталних разлика	(6.927)	(54.832)
Ефекти привремених разлика	405	29.072
Искоришћени пренети порески губици	117.425	(11.537)
Порез на добитак	-	-
Капитални губици	9.049	55.193

У складу са Законом о порезу на добитак губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални добици и губици утврђени у складу са овим Законом, могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година. Порески губитак до настао закључно са 2009. годином може се користити за умањење пореске основице не дуже од 10 година.

Друштво има следеће пренете неискоришћене губитке по пореском билансу:

Година настанка	Година истека	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
- 2008.	2018.	-	220.112
- 2009.	2019.	-	423.802
- 2013.	2018.	-	256.294
- 2014.	2019.	-	4.692.576
- 2015.	2020.	964.160	964.160
- 2018.	2023.	76.268	76.268
Укупно		1.040.428	6.633.212

Друштво је у 2019. години искористило у целости преостале пренете пореске губитке из 2009. године, и део пренетих пореских губитака насталих у 2014. години. Пренети порески губици из 2013. и неискоришћени део пренетих пореских губитака из 2014. године су истекли.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво има пренете неискоришћене пореске губитке из 2015. и 2018. године у износу од 1.040.428 хиљада РСД.

Поред напред наведеног, Друштво има неискоришћене пореске кредите по основу улагања у основна средства у износу од 124.389 хиљада РСД са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

в) Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године Друштво није признало одложена пореска средства по основу расположивих пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита, услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на чији терет би се могло извршити признавање пренетих пореских кредита.

Поред наведеног, Друштво није признало и одложена пореска средства у износу од 577.825 хиљада РСД (31. децембар 2018. године: 592.990 хиљада РСД) настала по основу привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају за пореске сврхе и њихове књиговодствене основице. Руководство Друштва сматра да не постоје довољно поуздане процене о могућности коришћења ових привремених одбитних разлика на терет опорезивог добитка у будућим периодима.

г) Порески ризици по основу неизвесности пореског третмана

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачења пореских прописа од стране Пореске управе може се разликовати од тумачења које има Друштво. Период застарелости пореских обавеза је пет година. Сходно томе, Пореска управа има право да одреди плаћање неизмирених пореских обавеза у року од пет година од момента када је предметна обавеза настала.

21 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама РСД	Концесије, патенти, лиценце	Остала нематеријална имовина	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање на дан 1. јануара 2018.	133.862	39.732	173.594
Повећања у току године	-	-	-
Отуђења и расхоловања	-	(168)	(168)
Преноси	-	-	-
Стање на 31. децембра 2018.	133.862	39.564	173.426
Повећања у току године	9.530	-	9.530
Отуђења и расхоловања	-	-	-
Преноси	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	143.392	39.564	182.956
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2018.	52.694	35.832	88.526
Амортизација за текућу годину	24.504	118	24.622
Отуђења и расхоловања	-	(168)	(168)
Преноси	-	-	-
Стање на 31. децембра 2018.	77.198	35.782	112.980
Амортизација за текућу годину	15.547	118	15.665
Отуђења и расхоловања	-	-	-
Преноси	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	92.745	35.900	128.645
Салашња вредност на дан 31. децембра 2018.	56.664	3.782	60.446
Салашња вредност на дан 31. децембра 2019.	50.647	3.664	54.311

22 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануара 2018.	7.285.382	6.282.828	3.683.421	52.408	17.304.039
Повећања у току године	2.139	7.187	78.386	2.361	90.073
Отуђења и расходања	(172.935)	(17.814)	(63.147)	(784)	(254.680)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	8.340	1.831	(10.171)	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(790)	(790)
Стање на 31. децембра 2018.	7.114.586	6.280.541	3.700.491	43.024	17.138.642
Повећања у току године	136.250	157.465	97.388	12.670	403.773
Отуђења и расходања	(7.034)	(7.773)	(249.567)	(3.020)	(267.394)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	1.095	-	(1.095)	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	7.243.802	6.431.328	3.548.312	51.579	17.275.021
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2018.	6.593.015	5.117.114	2.941.221	-	14.651.350
Амортизација за текућу годину	-	177.090	151.717	-	328.807
Отуђења и расходања	(155.509)	(16.126)	(63.049)	-	(234.684)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2018.	6.437.506	5.278.078	3.029.889	-	14.745.473

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Амортизација за текућу годину	13.375	193.821	139.171	-	346.367
Отуђења и расходовања	(6.579)	(7.044)	(248.899)	-	(262.522)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	6.444.302	5.464.855	2.920.161	-	14.829.318
Салашња вредност на дан 31. децембра 2018.	677.080	1.002.463	670.602	43.024	2.393.169
Салашња вредност на дан 31. децембра 2019.	799.500	966.473	628.151	51.579	2.445.703

Трошкови позајмљивања су у току 2019.године у целини признати као расход периода зато што нису испуњени сви неопходни услови за њихово непосредно укључивање у набавну вредност основних средстава.

У укупној вредности основних средстава садржана су и средства која су у 2019.години дата у закуп (бензинске станице и складиште) са укупном набавном вредношћу од 397.740 хиљада РСД и исправком вредности од 383.452 хиљаде РСД.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2019. године

Претходна табела обухвата и кретање средстава са правом коришћења признатих у складу са МСФИ 16, а детаљи кретања тих средстава по групама су дати у следећој табели:

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануара 2019.	120.528	124.893	16.389	261.810
Повећања у току године	14.023	10.186	3.649	27.858
Отуђења и расхоровања	-	(1.688)	(3.600)	(5.288)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	134.551	133.391	16.438	284.380
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Амортизација за текућу годину	13.375	15.866	11.736	40.977
Отуђења и расхоровања	-	(1.619)	(3.600)	(5.219)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.	13.375	14.247	8.136	35.758
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.	121.176	119.144	8.302	248.622

23 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Учешћа у капиталу	1.714.673	1.723.111
- Остала правна лица		
Футура Плус	1.581	10.019
Петрохемија	1.713.092	1.713.092
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.954	33.876
- Дугорочни кредити дати радницима за стамбену изградњу	24.954	37.367
Исправка вредности		
Учешћа у капиталу	(1.713.092)	(1.723.111)
- Остала правна лица	(1.713.092)	(1.723.111)
Футура Плус	-	(10.019)
Петрохемија	(1.713.092)	(1.713.092)
Стање на дан 31. децембра	26.535	33.876

24 ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Материјал	10.128	10.174
Алат и инвентар	3.597	1.591
Роба	1.069.874	932.546
- На бензинским станицама	810.527	674.148
- На складишту	259.347	258.398
Дати аванси за залихе	11.492	11.589
- У земљи	11.492	11.589
Стање на дан 31. децембра	1.095.091	955.900

25 ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	1.242.457	1.240.921
Купци у земљи	1.242.457	1.239.839
Трећа лица	1.242.457	1.239.839
Купци у иностранству	-	1.082
Остала повезана правна лица	-	1.082
Исправка вредности	(124.052)	(147.294)
Друга потраживања	67.760	52.592
Потраживања за камагу	1.784	1.713
Потраживања од запослених	1.709	1.695
Остала текућа потраживања	64.267	49.184
Исправка вредности	(11.000)	(11.769)
Стање на дан 31. децембра	1.175.165	1.134.450

26 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	7.535	13.526
Исправка вредности		
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	(2.470)	(5.554)
Стање на дан 31. децембра	5.065	7.972

27 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Текући рачуни	840.573	486.495
Благајна и прелазни рачуни пазара (наплаћени после датума биланса стања)	133.665	164.311
Девизни рачун	753	3.474
Хартије од вредности	2.661	3.232
Стање на дан 31. децембра	977.652	621.260

28 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	25.395	18.097
Потраживања за нефактурисани приход	310	1.045
Стање на дан 31. децембра	25.705	19.142

29 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чине обичне и преференцијалне акције и остали капитал. На дан 31. децембра 2019. године, акцијски капитал се састоји од 11.172.104 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД и 3.866.322 преференцијалних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је Лукоил Европа Холдинг са 99,80 % обичних акција и права гласа и 100% преференцијалних акција.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године је следећа:

У хиљадама РСД	Број акција	Акцијски капитал	Право гласа
Обичне акције	11.172.104	11.172.104	
Lukoil Europe Holdings B.V.	11.149.438	11.149.438	99,80%
Остали акционари	22.666	22.666	0,20%
			100%
Преференцијалне акције	3.866.322	3.866.322	
Lukoil Europe Holdings B.V.	3.866.322	3.866.322	
Стање на дан 31. децембра	15.038.426	15.038.426	

У складу са Статутом Друштва, власници обичних акција имају право на управљање (гласање у Скупштини акционара), право на учешће у добити сразмерно броју поседованих акција, и друга права у складу са Статутом и законом. Власници преференцијалних акција немају право гласа у Скупштини акционара и право на управљање Друштвом. Располажу правом на дивиденду, правом првенства у наплати стечајне односно ликвидационе масе, и осталим правима у складу са законом, а на основу одлуке Друштва о издавању акција.

30 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дугорочни кредити	-	8.013.341
- Повезано правно лице	-	8.013.341
Обавезе по основу финансијског лизинга	380.860	-
- Номинална вредност	380.860	-
- Дисконт	(125.431)	-
Укупно	255.429	8.013.341

Обавезе по основу лизинга исказане у складу са МСФИ 16, на дан 31. децембра 2019. приказане су како следи:

У хиљадама динара	Садашња вредност	Уговорни недисконтова ни новчани токови
Минимална лизинг плаћања		
До 1 године	26.350	39.727
Од 1 до 5 година	70.848	120.550
Преко 5 година	158.231	220.583
Стање на дан 31. децембра	255.429	380.860

На дан 31. децембра 2018. године, будућа минимална лизинг плаћања по основу уговора о оперативном лизингу за планирани период лизинга у складу са МРС 17:

У хиљадама динара	Уговорни недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања	
До 1 године	45.569
Од 1 до 5 година	113.362
Преко 5 година	239.117
Стање на дан 31. децембра	398.048

Дугорочне кредите чине:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341

Друштво у току 2019. године није имало повлачење дугорочних кредита од повезаног правног лица LUKINTER FINANCE. У 2019. години извршена је отплата укупног износа кредита повезаном лицу LUKINTER FINANCE.

Друштво је у току 2019.године уговорило нову кредитну линију са матичним правним лицем LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V. чији укупни износ главнице не сме прећи 10 милиона УСД. Услови коришћења и отплате дати су у следећем прегледу, а повучени износ кредита је и отплаћен у 2019. године:

Назив кред. линије	Оригинална валута	Каматна стопа	Година доспећа	Повучени износ	2019.	2018.
ЛФА-00/2019	УСД	3м либор +2,98%	2023	3.296	-	-

31 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Примљени аванси за производе и услуге	135.917	136.333
Добављачи у иностранству-повезана правна лица	570.029	397.202
Добављачи у земљи-трећа лица	2.230.561	2.324.059
Добављачи у иностранству-трећа лица	6.666	7.073
Остале обавезе из пословања	28	235
Стање на дан 31. децембра	2.943.201	2.864.902

32 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Обавезе из специфичних послова	(7)	(11)
Остале обавезе из специфичних послова	(7)	(11)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	89.888	34.976
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	70.915	21.257
Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	14.178	8.673
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.795	5.046
Друге обавезе	17.569	62.602
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	253	60.391
- Камате на кредите	-	60.231
- Камате из дужничко-поверилачких односа	253	160
Обавезе по основу добијених гаранција	14.716	-
Обавезе према запосленима	438	18
Обавезе према физичким лицима по основу уговора	1.005	923
Остале обавезе	1.157	1.270
Стање на дан 31. децембра	107.450	97.567

33 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Обавезе за порезе царине, и друге дажбине	612.236	344.805
Обрачунате обавезе за таксе пре добијања решења	5.953	5.953
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	379	322
Стање на дан 31. децембра	618.568	351.080

34 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Разграничени обрачунати приходи	1.655	1.655
Остала пасивна временска разграничења	867	867
Стање на дан 31. децембра	2.522	2.522

35 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Дате банкарске гаранције	747.540	431.527
Стање на дан 31. децембра	747.540	431.527

Дате банкарске гаранције се највећим делом односе на обезбеђење обавеза према Управи царина.

36 ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са повезаним правним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
Добављачи у иностранству	570.029	397.202
PETROTEL LUKOIL	349.415	140.629
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	214.502	242.991
PJSC Oil company LUKOIL	1.414	1.943
LLK LUBRICANTS	-	4.730
LUKOIL PERSONAL	-	4.479
LUKOIL Technology Services GmbH	3.076	1.925
ООО LUKOIL-Technologies	1.622	-
LICARD EURO SERVICES GMBH	-	505
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	1
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	1
Обавезе по основу дугорочних кредита	-	8.013.341
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341
- дугорочни део	-	8.013.341
- краткорочни део	-	-
Обавезе по основу камата на кредите	-	60.231
LUKINTER FINANCE	-	60.231
Обавезе по основу издатих гаранција	14.867	-
PJSC Oil company LUKOIL	14.867	-
Стање на дан 31. децембра	584.896	8.470.774
ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
Потраживања по основу продаје	-	1.082
LICARD Euro Services GmbH	-	1.082
Стање на дан 31. децембра	-	1.082

На основу Одлуке о издавању јавном понудом обичних акција 7. емисије ради повећања основног капитала и укључења акција на МТП тржишни сегмент од 14.11.2018. године и Проспекта одобреног за објављивање од Комисије за хартије од вредности број 1/3-101-4196/6-18 од 17.12.2018. године, матично правно лице Lukoil Europe Holdings BV уписало је и уплатило 7.263.011 акција појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Дана 17.1.2019. године регистрована је поменута промена у Агенцији за привредне регистре. Друштво је 18.1.2019. године извршило отплату кредита од повезаног правног лица Lukinter Finance у износу од 70.000.000 УСД, што је и био разлог јавне понуде за упис и уплату акција.

У хиљадама РСД 2019. 2018.

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.409	1.638
LICARD Euro Services GmbH	5.409	1.638

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	-	4.312
LICARD Euro Services GmbH	-	4.312

Финансијски приходи	18.806	75.236
Курсне разлике-укупно	18.806	75.236

РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Финансијски расходи	153.061	865.982
Расходи камата	49.088	397.465
LUKINTER FINANCE	49.077	397.427
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	11	38
Трошкови обезбеђења гаранције	28.313	28.582
PJSC Oil company LUKOIL	28.313	28.582
Курсне разлике-укупно	75.660	439.935

РАСХОДИ - МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ

Финансијски расходи	4.768	-
Расходи камата	656	-
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	656	-
Курсне разлике	4.112	-
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	4.112	-

Кључне набавке од повезаних правних лица током 2019. године биле су како следи:

У хиљадама РСД	2019.
Набавка нафтних деривата	8.716.041
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	5.784.609
PETROTEL LUKOIL	2.931.432
Набавка уља	44.037
Lukoil Lubricants East Europe S.R.L.	44.037

Поред горепоменутих набавки, Друштво такође остварује промет са повезаним правним лицима и по основу набавки услуга обезбеђења особља, ИТ услуге, провизијама по издатим гаранцијама и осталим услугама односно набавкама робе и основних средстава. Укупан износ таквих набавки током 2019. године износио је 102.334 хиљаде РСД.

б) Накнаде кључном руководећем особљу

Кључно руководеће особље су она лица која имају овлашћења и одговорност за планирање, усмеравање и контролисање активности Друштва, директно или индиректно. У кључно руководеће особље Друштво укључује генералног директора, чланове Надзорног и Извршног одбора, као и директоре организационих целина.

Зараде и остала примања кључног руководећег особља у току 2019. године била су како следи:

У хиљадама РСД	2019.
Бруто зараде	116.447
Укупно	116.447

Неизмирени износи обавеза које се односе на трансакције са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2019. године приказани су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2019.
Бруто зараде	53.743
Укупно	53.743

Накнаде кључном руководећем особљу се састоје од зарада и накнада зарада. На зараде и накнаде зарада се обрачунавају порези и доприноси који се обустављају од бруто износа зарада у складу са важећим прописима Републике Србије. Поред зарада, кључно руководеће особље такође има право на накнаде у вези са отпремнинама за одлазак у пензију и јубиларним наградама, у складу са одредбама колективног уговора Групе по условима који су важећи за све остале запослене у Друштву.

Поред горе обелодањеног, не постоје додатне материјално значајне трансакције са кључним руководећим особљем.

37 НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је током 2018. и 2019. године.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза је следеће:

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	48.299	124.918
Укупно неусаглашена потраживања	48.299	124.918
Обавезе из пословања	193.192	48.712
Укупно неусаглашене обавезе	193.192	48.712

38 ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

У хиљадама РСД	2019.	2018.
Нето добитак	739.351	(248.643)
Просечан пондерисан број обичних акција	10.833.827	3.909.093
Зарада по акцији – у РСД	68,24	(63,61)

У јануару 2019. године Друштво је емитовало 7.263.011 обичних акција што је имало утицај на обрачун просечног броја пондерисаних обичних акција у току периода.

У складу са Статутом Друштва власници преференцијалних акција имају право на дивиденду у истом износу као и власници обичних акција, која се исплаћује приоритетно у односу на имаоце обичних акција. У том смислу, не постоје друга загарантована права власницима приоритетних акција. У току 2019. и 2018. године Друштво није исплаћивало нити доносило одлуке о исплати дивиденди. Сходно напред наведеном, није било основе да се нето добитак који је коришћен као основица за обрачун зараде по акцији коригује за износ преференцијалних дивиденди.

39 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, Друштво учествује као тужени у 32 судска поступка који су у току. Процењена вредност наведених судских спорова на наведени датум износи 11.121.244 хиљаде РСД. Наведена процењена вредност не укључује евентуалне затезне камате и судске трошкове.

Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових спорова у току, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је више него вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Уколико услови за признавање резервисања нису задовољени, спорови представљају могућу обавезу и као такви имају карактер потенцијалних обавеза.

Коначан исход ових спорова је неизвесан. На дан 31. децембра 2019. године Друштво није формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи из напред наведених судских спорова. Руководство Друштва процењује да неће бити материјално значајних губитака по основу напред наведених судских спорова.

Кључни спорови где је Друштво тужени односе се на следеће:

ИНА – Индустрија нафте д.д. из Загреба поднела је тужбу Привредном суду у Београду против Друштва као првотужене стране и Републике Србије, као друготужене стране, ради утврђења својине на имовини, предаје на коришћење и накнаду штете у укупној вредности од 91.649.459 УСД (9,615,733 хиљаде РСД). Привредни суд у Београду је донео решење о прекиду поступка у овој правној ствари, ценећи чињенице да је тужилац поднео захтев за признавање и поврат права власништва на бензинским пумпама и другим објектима Савезном Министарству правде, Секретаријату за примену Споразума за питања сукцесије, што је питање које има карактер претходног питања за ову парницу. С обзиром да је одлучио да сам не решава о претходном питању, Привредни суд је прекинуо поступак, с тим што ће се исти наставити након окончања управног поступка. Тужилац и првотужени изјавили су жалбе на наведено решење Вишем трговинском суду у Београду, а Виши суд је одбио жалбе као неосноване и потврдио решење Привредног суда у Београду о прекиду поступка. ИНА – Индустрија нафте д.д. је поднела захтев за наставак поступка. Привредни суд у Београду је донео одлуку којом је одбио предлог тужиоца за наставак поступка. По жалби тужиоца одлука је укинута и предмет враћен на поновни поступак. У поновном поступку донета одлука којом је одбијен предлог за наставак поступка, на коју је тужилац уложио жалбу. Привредни апелациони суд је жалбу одбио и потврдио решење о прекиду поступка.

Поред овог поступка, ИНА Индустрија нафте Загреб је покренула и води посебне поступке за утврђење права својине и предају пословног простора у Београду у ул. Немањина бр. 4 (овај поступак је правноснажно окончан одбијањем тужбеног захтева, у току поступак по изјављеној ревизији од стране тужиоца), процењене вредности од 1.145.700 хиљада РСД, као и за четири бензинске станице на територији Републике Србије укупне процењене вредности од 60.632 хиљаде РСД.

Према Уговору о продаји капитала, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, Агенција за приватизацију и Акцијски фонд Републике Србије, као продавци су се обавезали да обештете Lukoil Europe Holding BV (као купца и већинског власника Друштва) у случају губитка спорова по тужбама ИНА индустрија нафте Загреб до износа за који је Lukoil Europe Holding BV купио 79,53% акција 26. септембра 2003. године, у поступку тендерске приватизације. Издата гаранција је била временски ограничена на 5 година, а како спорови са ИНА Загреб нису окончани у овом року, гаранција је продужена и дејствује до 22.10.2023. године. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по основу обавеза које би могле проистећи из предметног спора.

У судском поступку који се води по тужби **Петробарт д.о.о., Београд** донесена је правноснажна делимична пресуда, којом је Друштво обавезано да плати износ од 1.629.408,65 УСД (172.888 хиљада РСД) са каматом по иномоцилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против правноснажне пресуде је уложена ревизија Врховном касационом суду Србије, док је правноснажна пресуда извршена принудним путем. По ревизији, Врховни касациони суд је укинуо и првостепену и другостепену пресуду и предмет вратио првостепеном суду на поновни поступак. Друштво је покренуло поступак противизвршења и принудним путем је извршен повраћај уплаћене суме у динарима, док је Друштво поднело противтужбу за исплату курсних разлика. Првостепени суд је у поновном поступку донео делимичну пресуду којом је усвојио тужбени захтев Петробарта и обавезао Друштво да му исплати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по иномоцилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против ове пресуде Друштво је уложило жалбу. Жалба Друштва је усвојена и донета другостепена пресуда којом је преиначена првостепена одлука и правноснажно одбијен тужбени захтев.

Против правноснажне одлуке Петробарт је уложио ревизију Врховном касационом суду, по којој још увек није донета одлука. Друштво у својим пословним књигама није признало обавезу по овом судском поступку. Над Петробартом је отворен стечајни поступак.

(б) Издата јемства и гаранције

Друштво се не јавља као јемац или гарантор.

40 ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема материјално значајан износ преузетих обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. и 2018. године.

41 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Утицај КОВИД-19 вируса

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стања. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју КОВИД-19 представља по здравље становништва, Влади органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења на прекогранично кретање људи, ограничења на долазак у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је условљено даљим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Ванредно стање је окончано 7. маја 2020. године уз придржавање одређених слабијих мера, које су 22. маја 2020. године додатно релаксирани неметаним уласком и изласком из земље како грађана Републике Србије тако и свих осталих.

Последице које настају као резултат КОВИД-19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

У данима након проглашења ванредног стања, Друштво је заузело проактиван став у односу на новонасталу ситуацију и сачинило је акциони план пословања у случају ванредног стања. Основна претпоставка и циљ акционог плана јесте редуковање контакта између запослених, клијената и осталих заинтересованих страна у просторијама Друштва, тако да Друштво може на одговоран начин да се бори против ширења КОВИД-19 вируса. Приоритет руководства Друштва је био да сместа уведе парцијални рад од куће за запослене чије присуство није неопходно да би се пословни процеси Друштва неометано одвијали.

Као одговор на потенцијалну економску кризу Влада Републике Србије је објавила 31. марта 2020. године планирани сет мера за подстицај привреде које ће бити предузете са циљем ублажавања последица кризе проузроковане заразном болешћу КОВИД-19. Циљ мера је да се очува запосленост и подрже привредни субјекти којима је пословање отежано током ванредног стања. Мере које Влада планира да предузме, а које могу бити од користи и за Друштво, јесу следеће:

- Мере пореске политике, и
- Мере директне помоћи приватном сектору.

Мере пореске политике се у највећем делу односе на одлагање плаћања доспелих пореских обавеза уз каснију отплату на рате, најраније од почетка 2021. године, и обухватају следеће мере:

- Одлагање плаћања пореза на зараде и доприноса за приватни сектор за период до почетка 2021. године уз могућност додатног накнадног одлагања. Одложени дуг ће се накнадно намиривати у највише 24 месечне рате без обрачунате затезне камате.
- Одлагање плаћања аконтација пореза на добит у другом кварталу 2020.

Ове мере ће се примењивати једнако на сва привредна друштва и предузетнике без обзира на њихову величину или економску снагу.

Стварни ефекат потенцијалног утицаја ће зависити од размере кризе. Иако на датум одобравања ових финансијских извештаја није могуће извршити тачну процену садашњих и будућих последица ове кризе на пословање Друштва, Друштво је свесно следећих могућих утицаја:

- Потенцијално погоршање наплате потраживања од купаца и повећање исправке вредности за ненаплатива потраживања у 2020. години;
- Евентуално преиспитивање уговора са купцима и привремене обуставе испоруке транспортерима које су у процесу укидања;
- Потенцијално значајно смањење нето прихода, ЕБИТДА и добити пре пореза за 2020. годину.

У првом кварталу 2020. године (период који се завршава 31. марта 2020. године) остварена неревидирана ЕБИТДА је премашила план за 25% као и остварење у истом периоду 2019. године за 16%.

У циљу процене потенцијалног утицаја текуће кризе, руководство Друштва је развило три сценарија заснована на прогнози ЕБИТДА, оптимистичан, основни и песимистичан сценарио. Друштво је размотрило поменута три сценарија узимајући у обзир тренутне неревидиране податке о реализацији који обухватају прво тромесечје 2020., април 2020. и прву половину маја 2020. године, а користећи следеће претпоставке:

- Према оптимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектован је на нивоу који је за 3% већи од нивоа реализованог током 2019. године;
- Други, основни сценарио заснован је на томе да се ЕБИТДА за 2020. годину предвиђа на нивоу који је за 8% нижи од оствареног нивоа током 2019. године; и
- Коначно, према песимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектована је на нивоу који је 26% нижи од нивоа реализованог током 2019. године.

У свим примењеним сценаријима пројектована ЕБИТДА је позитивна и Друштво не очекује да ће генерисати негативне новчане токове из свог пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже новчаним средствима у износу од 977.672 хиљаде РСД. Највећи део пословних прихода Друштво остварује у малопродаји, око 70%, који су највећим делом базирани на готовинској продаји. Узимајући у обзир напред наведено и чињеницу да Друштво очекује да генерише позитивну ЕБИТДА за 2020. годину чак и у песимистичном сценарију, руководство Друштва сматра да антиципирани пад оперативне активности неће имати значајнијег утицаја на ликвидносну позицију Друштва за 2020. године.

Ова разматрања базирају се на чињеници да Друштво неће користи мере државне помоћи је се није квалификовало за исте. У случају да се економска ситуација у Републици Србији испостави неповољнијом од тренутно предвиђене, у оквиру неколико неповољних али могућих сценарија које је Друштво разматрало, Друштво ће бити у могућности да прибави додатне изворе финансирања унутар Лукоил групе у складу са утврђеним лимитима.

Према виђењу руководства Друштва горепоменути индикатори, указују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет просуђивања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће продужен период "затварања" (енг. lockdown), ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати штетан утицај на Друштво и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем и дугом року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се догоде.

Остало

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2019. годину.

У Београду, 29.05.2020. године



Законски заступник

Денис Рјупин
генерални директор

ПРИЛОГ - Проформа финансијске информације

ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА У 2019.ГОДИНИ

У РСД	Стање на дан 01.01.2019.	Расход по основу исправке вредности потраживања	Отпис и пренос на ванбилансну евиденцију	Приход од наплате исправљених потраживања	Курсна разлика	Рекласи- фикација	Стање на дан 31.12.2019.	Напомена
Исправка вредности потраживања из трговачке делатности (209)	147.293.944	1.767.022	-25.007.430	-1.255	0	0	124.052.281	Напомена бр. 25
Исправка вредности потраживања по основу датих аванса (029+159)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	
- Аванси за основна средства (029)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	Исказано у нето износу у Напомени бр. 22
- Аванси за услуге (159)	0	0	0	0	0	0	0	
Исправка вредности осталих потраживања (229+239)	17.322.788	-431.968	-1.987.570	-1.433.775	0	0	13.469.475	
- Остала потраживања (229)	11.769.008	-431.968	-1.987.570	-1.275.535	0	2.926.009	10.999.944	Напомена бр. 25
- Потраживања од радника (239)	5.553.780	0	0	-158.240	0	-2.926.009	2.469.531	Напомена бр. 26
УКУПНО	1.277.592.444	1.335.054	-26.995.000	-1.435.030	0	0	1.250.497.468	
Позиција биланса успеха		АОП 1051 Напомена бр. 17		АОП 1050 Напомена бр. 16				

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 01.01 - 31.12.2019. ГОДИНЕ

I Општи подаци:

1.1.	Назива друштва:	ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд	
1.2.	Седиште и адреса друштва:	Београд, Булевар Михаила Пупина 165д	
1.3.	Матични број:	07524951	
1.4.	ПИБ:	100000830	
2.	Web site и е-маил адреса:	www.lukoil.rs , office@lukoil.rs	
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 4802, 14.03.2005. године	
4.	Делатност (шифра и опис):	4730 - Трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама	
5.	Број запослених:	158	
6.	Број акционара:	2049	
7.	Десет највећих акционара:		
	<i>Име и презиме (пословно име)</i>	<i>Број акција на дан 31.12.2019. г.</i>	<i>% учешћа у основном капиталу на дан 31.12.2019.г.</i>
	LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV Amsterdam, Holland	11.149.438 са правом гласа и 3.866.322 преференцијалних акција	99,8493%
	Дачић Миодраг	370	0,0025%
	Кратовац Ибрахим	193	0,0013%
	Милошевић Александра	185	0,0012%
	ПЛАНЕКС-ПРОМЕТ Д.О.О.	130	0,0009%
	Ковачевић Душан	114	0,0008%
	Грујић Никола	100	0,0007%
	ASTRA SERVICES D.O.O. - obrisan iz APR	95	0,0006%
	Ковачевић Станиславка	93	0,0006%
	Ђоковић Горан	84	0,0006%
8.	Вредност основног капитала:	15.038.426.000,00 РСД	
9.1.	Број издатих обичних акција:	11.172.104	
9.2.	CFI код:	ESVUFR	
9.3.	ISIN број:	RSLOBPE26117	
9.4.	Број издатих преференцијалних акција:	3.866.322	
9.5.	CFI код:	EFNNNR	
9.6.	ISIN број:	RSLOBPE16506	
10.	Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:	КПМГ Београд, Краљице Наталије 11, Београд	
11.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције:	MTP Belex	

II Подаци о управи друштва:

1. Извршни одбор :

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Denis Ryurin, Руска Федерација		Генерални директор Друштва		/	/
2.	Alexander Simbirev, Руска Федерација		Директор за економику и финансије-директор за трезор		/	/
3.	Sergey Arnaut Република Бугарска		Директор за развој и експлоатацију		/	/

2. Чланови надзорног одбора:

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Maxim Donde, Руска Федерација		Члан НО		/	/
2.	Pavel Zhdanov Руска Федерација		Члан НО		/	/
3.	Nikolay Tikhomirov, Руска Федерација		Члан НО		/	/
4.	Alexander Nemtsov, Руска Федерација		Члан НО		/	/
5.	Богољуб Алексић, Република Србија		Члан НО		/	/

3. Друштво нема усвојени писани корпоративни кодекс. Друштво поштује најбољу праксу корпоративног управљања из КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНЕ КОМОРЕ СРБИЈЕ који је објављен у «Сл.Гласник РС» бр 99/2012 од 16.10.2012. године и уз следећа одступања:
 1. Принцип бр. 15, препорука бр. 7. (гласање писменим путем или одржавање седнице скупштине електронским путем) - није практиковано због непостојања интереса акционара али је дозвољавано заступање путем пуномоћника на седницама скупштине акционара
 2. Делимично се примењује Принцип 19. – (образовање стручних комисија), у Друштву је формирана Комисија за ревизију, док комисија за именовање и комисија за накнаде нису формиране

III Подаци о пословању друштва:

1. Приказ пословања Друштва

Друштво је у периоду 01.01.-31.12.2019.године увећало приходе пре свега због раста продаје нафтних деривата кроз мрежу бензинских станица од 6,7% у односу на претходну годину што је значајно више од раста потрошње нафтних деривата у Републици Србији (+1,2%). Раст марже од продаје остале робе (робе која није моторно гориво) износи 7,7% у односу на претходну годину. Укупна бруто маржа је повећана са 8,9% на 9,4% (раст од 5,6 % односу на претходну годину)

Упоредо са повећањем продаје, пословни расходи (без набавне вредности продате робе), у односу на претходну годину, су нижи за 37 милиона динара. Нижи трошкови су највећим делом резултат промена обрачуна у начину и висини пореза и локалних такси као и уштедама већим од 50 милиона динара којима је компензован раст променљивих трошкова насталих услед повећања обима продаје.

Горе наведено је обезбедило раст пословне добити у односу на претходну годину у износу од 433 милиона динара односно +110%.

Захваљујући расту пословне добити, нето прилив готовине из пословних активности је увећан за 60 %.

У 2020. години, Друштво ће наставити рад на оптимизацији мреже, реконструкцији технолошки застарелих објеката као и изградњи нових објеката на раније купљеном земљишту

Анализа остварених прихода, расхода и осталих показатеља успешности пословања:

Анализа прихода			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>2019</i>	<i>2018</i>	
<i>Приходи</i>			
Пословни приходи	35.879.726	33.480.260	107,17
Финансијски приходи	36.691	86.651	42,34
Остали приходи	153.188	255.720	59,90
Укупно приходи	36.069.605	33.822.631	106,64

Анализа расхода			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>2019</i>	<i>2018</i>	
<i>Расходи</i>			
Пословни расходи	35.053.609	33.087.307	105,94
Финансијски расходи	178.484	873.117	20,44
Остали расходи	98.261	93.765	104,79
Укупно расходи	35.330.354	34.054.189	103,75

Показатељи пословања	
Нето принос на сопствени капитал	37,08%
Пословни добитак (у 000 дин)	826.117
Принос на имовину	13,66%
I степен ликвидности	25,75%
II степен ликвидности	63,86%
Добитак (губитак) по акцији	68,24
Цене акција	
Највиша	3.000
Најнижа	3.000
Тржишна капитализација (у 000дин)	45.115.278,00

2. Промене билансних позиција у односу на претходну годину:

Билансна позиција	Износ у хиљадама динара		2019/2018 (индекс)
	2019	2018	
Обртна средства	3.519.934	2.874.906	122,44
Краткорочне обавезе	3.796.976	3.357.340	113,09
Нето губитак/добитак	739.351	(248.643)	-

3. Главни купци (са становишта прихода) и добављачи (са становишта учешћа у обавезама)

Главни купци (са становишта прихода) у хиљ.динара	2019	2018	2019/2018 (индекс)
Милетић петрол д.о.о.	1.756.041	1.524.391	115,20
SPEED DOO	1.569.631	514.773	304,92
Арт петрол д.о.о	1.258.447	673.570	186,83
ЕКО Србија а.д.	477.178	999.029	47,76
EUCOM DOO BEOGRAD	401.039	479.590	83,62
Предузеће ДИВИ д.о.о.	399.193	-	-
BALKAN POLYMERS DOO BEOGRAD	375.322	111.276	337,29
S.A.V. - TRADE DOO NIŠ	354.937	452.468	78,44
Пештан д.о.о. Буковик	298.686	359.752	83,03
ЕУРО Петрол д.о.о. Суботица	287.096	1.093.365	26,26
BUTANGAS INTERNATIONAL DOO BEOGRAD	277.809	51.985	534,40
GP UNACOP	221.602	188.743	117,41
AKS EXPRESS KURIR DOO SABAC	202.560	217.419	93,17
DOO PROSENICA TRADE NOVA PAZOVA	200.102	53.827	371,75
Предузеће петрол д.о.о. Косјерић	182.593	228.501	79,91

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама) у хиљ.динара	2019	2018	2019/2018 (индекс)
НИС а.д.	1.437.785	1.601.698	89,77
Петротел	351.494	141.214	248,91
Петрол ЛПГ доо	227.966	210.039	108,54
Нефтохим	215.560	243.524	88,52
Орбитал	108.225	104.813	103,26
Нелт	36.525	23.639	154,51

4. У последње две године није било формирања и употребе резерви.
5. Друштво није вршило откуп сопствених акција, односно удела у периоду 01.01. - 31.12.2019.
6. Друштво није имало значајне активности на пољу истраживања и развоја у периоду 01.01.- 31.12.2019.
7. Друштво није имало значајна улагања у циљу заштите животне средине у периоду 01.01.-31.12.2019.
8. Друштво има регистроване огранке за обављање делатности ресторана и покретних угоститељских објеката.

IV Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама као и главних ризика коме је изложено пословање друштва

Циљ Друштва кроз управљање капиталом јесте да задржи способност Друштва да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Друштво је у пословању изложено ризику промене курса страних валута, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР и УСД. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворених девизних позиција.

Друштво је изложено ризику промене висине тржишне каматне стопе који делују на његов финансијски положај и токове готовине. Ризик од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику.

Друштво је изложено ризику наплате потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка	Бруто	Исправка
	2019.	вредности 2019.	2018.	вредности 2018.
Недоспела потраживања	1.052.683	938	1.010.032	295
Доцња од 0 до 45 дана	69.213	6.821	86.562	8.656
Доцња од 46 до 180 дана	5.298	1.324	6.887	1.722
Доцња од 181 до 270 дана	202	101	905	452
Доцња од 271 до 365 дана	771	578	1.465	1.099
Доцња преко 366 дана	114.290	114.290	135.070	135.070
Укупно	1.242.457	124.052	1.240.921	147.294

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Стање 1. јануара	147.294	145.678
Повећања	1.767	14.514
Смањења	1	287
Отписи	25.008	12.612
Стање 31. децембар	124.052	147.294

За обезбеђење од кредитног ризика предузимају се одређене мере и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужење, вансудско поравнање и остало.

Као обезбеђење потраживања од купаца Друштво користи менице и банкарске гаранције. У случајевима кашњења купаца са измиривањем обавеза, потраживање се намирује из средстава обезбеђења.

У 2019. години се планира даље ширење мреже, интензивне активности на продаји брендираних моторних горива и повећање профитабилности у сектору продаје остале робе.

V *Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се саставља извештај*

Утицај КОВИД-19 вируса

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју КОВИД-19 представља по здравље становништва, Влади органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења на прекогранично кретање људи, ограничења на долазак у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је условљено даљим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Ванредно стање је окончано 7. маја 2020. године уз придржавање одређених слабијих мера, које су 22. маја 2020. године додатно релаксиране несметаним уласком и изласком из земље како грађана Републике Србије тако и свих осталих.

Последице које настају као резултат КОВИД-19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

У данима након проглашења ванредног стања, Друштво је заузело проактиван став у односу на новонасталу ситуацију и сачинило је акциони план пословања у случају ванредног стања. Основна претпоставка и циљ акционог плана јесте редуковање контакта између запослених, клијената и осталих заинтересованих страна у просторијама Друштва, тако да Друштво може на одговоран начин да се бори против ширења КОВИД-19 вируса. Приоритет руководства Друштва је био да сместа уведе парцијални рад од куће за запослене чије присуство није неопходно да би се пословни процеси Друштва неометано одвијали.

Као одговор на потенцијалну економску кризу Влада Републике Србије је објавила 31. марта 2020. године планирани сет мера за подстицај привреде које ће бити предузете са циљем ублажавања последица кризе проузроковане заразном болешћу КОВИД-19. Циљ мера је да се очува запосленост и подрже привредни субјекти којима је пословање отежано током ванредног стања. Мере које Влада планира да предузме, а које могу бити од користи и за Друштво, јесу следеће:

- Мере пореске политике, и
- Мере директне помоћи приватном сектору.

Мере пореске политике се у највећем делу односе на одлагање плаћања доспелих пореских обавеза уз каснију отплату на рате, најраније од почетка 2021. године, и обухватају следеће мере:

- Одлагање плаћања пореза на зараде и доприноса за приватни сектор за период до почетка 2021. године уз могућност додатног накнадног одлагања. Одложени дуг ће се накнадно намиривати у највише 24 месечне рате без обрачунате затезне камате.
- Одлагање плаћања аконтација пореза на добит у другом кварталу 2020.

Ове мере ће се примењивати једнако на сва привредна друштва и предузетнике без обзира на њихову величину или економску снагу.

Стварни ефекат потенцијалног утицаја ће зависити од размере кризе. Иако на датум одобравања ових финансијских извештаја није могуће извршити тачну процену садашњих и будућих последица ове кризе на пословање Друштва, Друштво је свесно следећих могућих утицаја:

- Потенцијално погоршање наплате потраживања од купаца и повећање исправке вредности за ненаплатива потраживања у 2020. години;
- Евентуално преиспитивање уговора са купцима и привремене обуставе испоруке транспортерима које су у процесу укидања;
- Потенцијално значајно смањење нето прихода, ЕБИТДА и добити пре пореза за 2020. годину.

У првом кварталу 2020. године (период који се завршава 31. марта 2020. године) остварена неревидирана ЕБИТДА је премашила план за 25% као и остварење у истом периоду 2019 године за 16%.

У циљу процене потенцијалног утицаја текуће кризе, руководство Друштва је развило три сценарија заснована на прогнози ЕБИТДА, оптимистичан, основни и песимистичан сценарио. Друштво је размотрило поменути три сценарија узимајући у обзир тренутне неревидиране податке о реализацији који обухватају прво тромесечје 2020, април 2020 и прву половину маја 2020. године, а користећи следеће претпоставке:

- Према оптимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектован је на нивоу који је за 3% већи од нивоа реализованог током 2019. године;
- Други, основни сценарио заснован је на томе да се ЕБИТДА за 2020. годину предвиђа на нивоу који је за 8% нижи од оствареног нивоа током 2019. године; и
- Коначно, према песимистичном сценарију, ЕБИТДА за 2020. годину пројектована је на нивоу који је 26% нижи од нивоа реализованог током 2019. године.

У свим примењеним сценаријима пројектована ЕБИТДА је позитивна и Друштво не очекује да ће генерисати негативне новчане токове из свог пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво располаже новчаним средствима у износу од 977.672 хиљаде РСД. Највећи део пословних прихода Друштво остварује у малопродаји, око 70%, који су највећим делом базирани на готовинској продаји. Узимајући у обзир напред наведено и чињеницу да Друштво очекује да генерише позитивну ЕБИТДА за 2020. годину чак и у песимистичном сценарију, руководство Друштва сматра да антиципирани пад оперативне активности неће имати значајнијег утицаја на ликвидносну позицију Друштва за 2020. године.

Ова разматрања базирају се на чињеници да Друштво неће користи мере државне помоћи је се није квалификовало за исте. У случају да се економска ситуација у Републици Србији испостави неповољнијом од тренутно предвиђене, у оквиру неколико неповољних али могућих сценарија које је Друштво разматрало, Друштво ће бити у могућности да прибави додатне изворе финансирања унутар Лукоил групе у складу са утврђеним лимитима.

Према виђењу руководства Друштва горепоменути индикатори, указују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет просуђивања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће продужен период "затварања" (енг. lockdown), ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати штетан утицај на Друштво и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем и дугом року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се догоде.

VI Послови са повезаним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима.

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Добављачи у иностранству	570.029	397.202
PETROTEL LUKOIL	349.415	140.629
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	214.502	242.991
PJSC Oil company LUKOIL	1.414	1.943
LLK LUBRICANTS	-	4.730
LUKOIL PERSONAL	-	4.479
LUKOIL Technology Services GmbH	3.076	1.925
ООО LUKOIL-Technologies	1.622	-
LICARD EURO SERVICES GMBH	-	505
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	1
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	1
Обавезе по основу дугорочних кредита	-	8.013.341
LUKINTER FINANCE	-	8.013.341
- дугорочни део	-	8.013.341
- краткорочни део	-	-
Обавезе по основу камата на кредите	-	60.231
LUKINTER FINANCE	-	60.231
Стање на дан 31. децембра	570.029	8.470.774

ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Потраживања по основу продаје	-	1.082
LICARD Euro Services GmbH	-	1.082
Стање на дан 31. децембра	-	1.082


 Генерални директор
 Денис Гупин

Ly

ИЗЈАВА

Према нашем најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај Друштва за промет нафтних деривата „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, Булевар Михаила Пупина 165д (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину сачињен је уз примену међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу Друштва.



Генерални директор

Д. Рјупин