

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН  
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА  
31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**

**КЈП "ЗЛАТИБОР"**

31.01.2020. године

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1982. године.

Пун назив предузећа је Комунално Јавно Предузеће "Златибор".

Седиште предузећа је у Чајетини, улица Александра Карађорђевића број 6 б.

Облик својине је државна.

Основна делатност Предузећа је услуге уређења и одржавања околине, изношење и депоновање отпадака. Чишћење и одржавање јавних површина су значајан сегмент пословних активности предузећа. Поред основних комуналних делатности предузеће обавља и друге споредне делатности као што су превоз робе у друмском саобраћају, одржавање пијаце и пружање пијачних услуга, одржавање паркинг простора пружање услуга и одржавање гробља.

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" регистровано је у Трговинском суду 28.12.1989. године под редним бројем Фи 493/ 89 и преведено у регистар Агенције за привредне регистре БД 68924/2005. од 24.06.2005. године.

Матични број предузећа је 07290080.

Порески идентификациони број је 101072025.

Назив и шифра делатности: 3811, сакупљање отпада који није опасан

Предузеће је усаглашено са Законом о привредним друштвима.

Предузеће је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2018. години је 109 радника а у 2019. години 105 радника.

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, Биланс успеха и извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готивине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013), и Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете ("Службени Гласник РС" бр. 117/2014.).

### Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године презентивани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2015 и 95/2014).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

## Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

#### 3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

#### 3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

### 3.3. Учинци промена курса валуте стране валуте

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

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

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

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

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

	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR		118,1946
USD		103,3893
CHF		104,9779

### 3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### 3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада. Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако

средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

### 3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

Назив средства	Корисни век	%
Софтвери	5	20%

### 3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

### 3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа.

Назив	Стопа у %
Грађевински објекти	2%
Производна опрема	12%
Моторна возила	15%
Канцеларијски намештај	10%
Телекомуникациона опрема	15%
Остала опрема	12-20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утросак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### **3.9. Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине. Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха. Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошења и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери: Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати. Предузеће нема инвестиционе некретнине на дан биланса.

### **3.10. Биолошка средства**

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике. Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења. У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Предузеће нема биолошка средства на дан биланса.

### **3.11. Залихе**

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова се евидентирају по набавним ценама.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

### **3.12. Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји**

Стална средства (или групе за отуђење) су калсификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност превентивно накнађује кроз трансакцију продаје, и ако се продаја сматра веома извесном. Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз трансакцију продаје, а не кроз наставак коришћења. Средства су рекласификована у моменту када су сви наведени услови испуњени: а) да су средства расположива за продају у њиховом тренутном стању; б) да је руководство Предузећа одобрило и започело тражење купца; в) да је продаја средстава активно рекламирана; б) да се продаја очекује у наредних 12 месеци; и д) да није вероватно да ће се значајне промене у плану продаје десити или да ће се средство повући из продаје.

### **3.13. Учешћа у капиталу зависних друштава**

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Предузећа. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

### **3.14. Финансијски инструменти**

#### **а) Класификација финансијских инструмената**

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

### **б) Метод ефективне камате**

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

### **в) Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

### **г) Кредити (зајмови) и потраживања**

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

### **3.15. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

### **3.16. Умањења вредности финансијских средстава**

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, на предлог комисије за попис потраживања о чему одлуку доноси Надзорни одбор. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.



Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

### **3.17. Остале финансијске обавезе**

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

#### **а) Обавезе по кредитима**

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

#### **б) Обавезе према добављачима**

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

### **3.18. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на :резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за трошкове у гарантном року
2. Резервисања за судске спорове
3. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке Надлежног органа

Резервисања по основу примања запослених на терет расхода периода се врши по основу:

1. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак
2. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
3. Резервисања за јубиларне награде запосленима
4. Резервисања за неискоришћене одморе запосленима

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У текућој години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених резервисања по основу судских спорова у току.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

### **3.19. Порез на добитак**

#### **а) Текући порез**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

#### **б) Одложени порез**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

### **3.20. Примања запослених**

#### **а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада**

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

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

#### **б) Отпремнине**

У складу са Законом о раду и Колективним уговором и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Предузеће је вршило обрачун резервисања за примања запослених по основу отпремене за одлазак у пензију.

#### **в) Јубиларне награде**

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 50% до 150% основне зараде.

- за 10 година распону од 50% до 150% основне зараде.
- за 10 година 50%
- за 20 година 100%
- за 30 година 150%

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

#### **г) Бонуси запослених**

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог. Предузеће признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

### **3.21. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

### **3.22. Приходи и расходи**

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

За одобрене рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

### **3.23. Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

### **3.24. Ванбилансна средства и обавезе**

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по онструментима обезбеђења плаћања као сто су гаранције и други облици јемства и др.

### **3.25. Потенцијалне обавезе**

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутих околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Предузеће може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

### **3.26. Донације**

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећин начин: а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **3.27. Рачуноводствене процене**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

### **3.28. Пословно окружење**

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа ематра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отлађују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

#### 4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара	
	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>1.883</b>	<b>1.883</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>1.883</b>	<b>1.883</b>
<b>Повећања:</b>	<b>490</b>	<b>490</b>
Нове набавке	490	490
<b>Стање на крају године</b>	<b>2.373</b>	<b>2.373</b>
<b>Кумулирана исправка вредности на почетку године</b>	<b>1.113</b>	<b>1.113</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>1.113</b>	<b>1.113</b>
<b>Повећања:</b>	<b>224</b>	<b>224</b>
Амортизација	224	224
<b>Стање на крају године</b>	<b>1.337</b>	<b>1.337</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>		
<b>31.12.2019. године</b>	<b>1.036</b>	<b>1.036</b>
<b>31.12.2018. године</b>	<b>770</b>	<b>770</b>

Софтвер и остала права се односе на следеће:

	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Рачунарски софтвер	231	231	
Лиценца за програме	212	212	
Информациони систем - м Паркинг	300	300	
Софтвер Роб-мат - Палисад	60	60	
Пројекат израде пијаце на Златибору	120	70	50
Софтвер електронска писарница	480	240	240
Пројекат за Управну зграду	480		480
Пројекат управне зграде	490	224	266
<b>Укупно:</b>	<b>2.373</b>	<b>1.337</b>	<b>1.036</b>

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара			
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>25.976</b>	<b>174.822</b>		<b>200.798</b>
<b>Укупна повећања</b>		<b>43.024</b>	<b>43.736</b>	<b>86.760</b>
Набавка директно од добављача			43.736	43.736
Активирање		43.024		43.024
<b>Укупна смањења</b>	<b>5</b>	<b>1.671</b>	<b>43.514</b>	<b>45.190</b>
Продаја у току године		1.147		1.147
Расход у току године	5	524		529
Активирање			43.514	43.514
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>25.971</b>	<b>216.175</b>	<b>222</b>	<b>242.368</b>
<b>Кумулирана исправка вредности на почетку године</b>	<b>18.540</b>	<b>78.561</b>		<b>97.101</b>
<b>Укупна повећања</b>	<b>929</b>	<b>22.194</b>		<b>23.123</b>
Амортизација	929	22.194		23.123
<b>Укупна смањења</b>	<b>3</b>	<b>1.669</b>		<b>1.672</b>
Продаја у току године		1.147		1.147
Расход у току године	3	522		525
<b>Кумулирана исправка вредности на крају године</b>	<b>19.466</b>	<b>99.086</b>		<b>118.552</b>
<b>Нето вредност:</b>				
<b>31. децембар 2019. године</b>	<b>6.505</b>	<b>117.089</b>	<b>222</b>	<b>123.816</b>
<b>31. децембар 2018. године</b>	<b>7.436</b>	<b>96.261</b>		<b>103.697</b>

Набавка опреме:

Назив средства	У хиљадама динара	
		Набавна вредност
Булдожер Лиугонг		11.886
Крамер ЈЦГ		9.924
Беларус МТЗ		3.871
Беларус МТЗ 952.2		2.677
Косилица		2.230
Контејнер за отпад		1.760
Теретно возило Ман		1.423
Пластични контејнер		1.335
Остала опрема		8.630
<b>Укупно:</b>		<b>43.736</b>

Продаја опреме:

Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	У хиљадама динара	
				Продајна вредност средства	Добитак од продаје опреме
Аутомобил Лада Нива	620	620		35	35
Аутомобил Скала Поли	527	527		7	7
<b>Укупно:</b>	<b>1.147</b>	<b>1.147</b>		<b>42</b>	<b>42</b>

Добитак од продаје опреме евидентиран је у оквиру осталих прихода (Напомена 29).

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку да се изврши расход следећих средстава:

Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	У хиљадама динара	
Моторни чистач	61	61			
Моторна коса	44	44			
Столица	10	8			2
Дрвена шупа	5	3			2
Ормар	53	53			
Столица	3	3			
Монитор	8	8			
Ормар гардеробни	5	5			
Столица феникс	6	6			
Брусилица	13	13			
Калкулатор	6	6			
Фап	315	315			
<b>Укупно:</b>	<b>529</b>	<b>525</b>			<b>4</b>

Негативни ефекти у износу од 4 хиљаде динара по основу неотписане вредности евидентирани су на терет расхода текуће године (Напомена 30).

У оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2019. годину постоји опрема укупне набавне и исправке вредности у износу од 29.143 хиљада динара, односно без садашње књиговодствене вредности. Наведени износ укључује већи број средстава појединачно мале вредности.

Предузеће је у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19.) разматрало факторе који могу да укажу да се корисни век средстава променио од последњег годишњег датума извештавања. Најзначајнији фактор који је узет у обзир је промена тржишних цена средстава које би могле да утичу на резидуалну вредност средства или корисни век трајања, при чему је запажено да таквих промена које би материјално значајно утицале на приложене финансијске извештаје није било, без обзира што је у пословном књиγαма Предузећа исказана опрема чија је садашња вредност једнака отписаној вредности у износу од 29.143 хиљаде динара, а која се користе за обављање делатности.



При преиспитивању корисног века средстава чија је набавна вредност једнака отписаној вредности, узели смо у обзир факторе који су описани у МСФИ за МСП, Параграф 17.21, Одељка 17, при чему смо на становишту да су ова средства углавном искоришћена, ценећи њихов физички учинак, промену тржишне потражње услуга које се пружају применом ових средстава и др.

Наиме, при првој примени МРС/МСФИ, која је уследила у 2004. години, део ових средстава је постојао и тада, при чему је вршена процена њихове фер вредности и века коришћења. Чињеница је да се ова средства користе дуже од процењеног века коришћења, а то је из разлога недостатка финансијских средстава за набавку нових модернијих основних средстава, те Предузеће то чини кад год је у могућности да изврши замену постојећих средстава новим средствима, што је један од разлога немогућности да се за та средства поуздано процени даљи век коришћења.

Због свих, напред наведених чињеница, Предузеће није вршило процену новог корисног века ових средстава и њихове резидуалне вредности, без обзира што је принуђено да иста и даље користи, све док се не створе бољи финајнсијски услови за њихову замену. Сматрамо да ово питање не би имало материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Грађевински објекти се односе на привремене објекте, кућице на пијаци, који се не региструју у катастру. Предузеће нема у свом власништву друге некретнине.

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Остали дугорочни финансијски пласмани	Укупно
<b>Бруто вредност на почетку године</b>	<b>1.321</b>	<b>1.321</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>1.321</b>	<b>1.321</b>
<b>Укупна повећања</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>
Нови пласмани	(6)	(6)
<b>Укупна смањења</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
Продаја	104	104
<b>Бруто вредност на крају године</b>	<b>1.211</b>	<b>1.211</b>
<b>Нето вредност</b>		
<b>31.12.2019. година</b>	<b>1.211</b>	<b>1.211</b>
<b>31.12.2018. година</b>	<b>1.321</b>	<b>1.321</b>

### Остали дугорочни финансијски пласмани

							У хиљадама динара
Име дужника	Врста финансијског пласмана	Обезбеђење	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ	
Ристивојевић Љубе	Откуп стана	Нема	Еур	1.211		1.211	
<b>Укупно:</b>				<b>1.211</b>		<b>1.211</b>	

## 7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Одложене пореска средства:		
а) по основу амортизације	2.337	1.692
д) по основу резервисања	1.325	1.255
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>3.662</b>	<b>2.947</b>

## 8. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Набавна вредност материјала	7.295	6.824
<b>Нето вредност материјала</b>	<b>7.295</b>	<b>6.824</b>
Набавна вредност резервних делова	3.120	3.063
<b>Нето вредност резервних делова</b>	<b>3.120</b>	<b>3.063</b>
Набавна вредност алата и инвентара у складишту	1.549	1.228
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	8.739	7.405
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	8.739	7.405
<b>Нето вредност алата и инвентара</b>	<b>1.549</b>	<b>1.228</b>
<b>Свега залихе материјала</b>	<b>11.964</b>	<b>11.115</b>
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	560	35
<b>Свега дати аванси</b>	<b>560</b>	<b>35</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>12.524</b>	<b>11.150</b>

Предузеће на дан биланса нема некурентне и застареле залихе.

Старосна структура датих аванса:

	У хиљадама динара		
	Аванси до 365 дана старости	Аванси старији од годину дана	Укупно
Дати аванси (брuto)	560		560
Исправка вредности			
<b>Нето дати аванси</b>	<b>560</b>		<b>560</b>

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
<b>Бруто стање на почетку године</b>	<b>68.747</b>	<b>68.747</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>68.747</b>	<b>68.747</b>
<b>Повећање</b>	<b>235.760</b>	<b>235.760</b>
По основу продаје	235.760	235.760
<b>Смањење</b>	<b>252.843</b>	<b>252.843</b>
По основу наплате	252.843	252.843
<b>Бруто стање на крају године</b>	<b>51.664</b>	<b>51.664</b>
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>34.186</b>	<b>34.186</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>34.186</b>	<b>34.186</b>
<b>Укупна повећања</b>	<b>2.062</b>	<b>2.062</b>
Нове исправке	2.062	2.062
<b>Укупна смањења</b>	<b>3.825</b>	<b>3.825</b>
Отпис	3.825	3.825
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>32.423</b>	<b>32.423</b>
<b>Нето стање</b>		
<b>31.12.2019. године</b>	<b>19.241</b>	<b>19.241</b>
<b>31.12.2018. године</b>	<b>34.561</b>	<b>34.561</b>

Бруто потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	У хиљадама динара <b>2019.</b>
Привреда	34.825
Комуналне услуге Златибор	697
Комуналне услуге Чајетина	778
Купци сезонци	3.793
Физичка лица	4.365
Потраживања –паркинг доплатне карте	4.956
Купци у земљи - тужени	2.250
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>51.664</b>

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања која су старија од годину дана на дан 31.01.2020. године.

## 11. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама динара	
	<b>Остала потраживања из специфичних послова</b>	<b>Укупно</b>
<b>Бруто стање на почетку године</b>	<b>23.157</b>	<b>23.157</b>
<b>Повећање</b>	<b>69.064</b>	<b>69.064</b>
По основу продаје	69.064	<b>69.064</b>
<b>Смањење</b>	<b>68.489</b>	<b>68.489</b>
По основу наплате	68.489	<b>68.489</b>
<b>Бруто стање на крају године</b>	<b>23.732</b>	<b>23.732</b>
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>4.485</b>	<b>4.485</b>
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>4.485</b>	<b>4.485</b>
<b>Укупна повећања</b>	<b>2.592</b>	<b>2.592</b>
Нове исправке	2.592	2.592
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>7.077</b>	<b>7.077</b>
<b>31.12.2019. године</b>	<b>16.655</b>	<b>16.655</b>
<b>31.12.2018. године</b>	<b>18.672</b>	<b>18.672</b>

Остала потраживања из специфичних послова односе се на:

	У хиљадама динара
	<b>2019.</b>
Потраживања по обједињеној наплати	20.864
Водовод таксе	1.033
Привреда Мачкат	626
Домаћинства Мачкат	1.209
Исправка вредности објед.наплата	(7.250)
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>16.655</b>

## 12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара					Укупно
	Потраживања за камату и дивиденде	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћен порез на добитак	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	
<b>Бруто стање на почетку године</b>	<b>6.978</b>	<b>134</b>	<b>1</b>	<b>412</b>	<b>139</b>	<b>7.664</b>
Повећање	1.337	881		2.011		4.229
Смањење	975	778	1	2.151		3.905
<b>Бруто стање на крају године</b>	<b>7.340</b>	<b>237</b>		<b>272</b>	<b>139</b>	<b>7.988</b>
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>6.201</b>			<b>72</b>	<b>139</b>	<b>6.412</b>
<b>Укупна повећања</b>	<b>681</b>					<b>681</b>
Нове исправке	681					681
<b>Укупна смањења</b>	<b>115</b>			<b>72</b>		<b>187</b>
Пренос у приходе	115			72		187
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>6.767</b>				<b>139</b>	<b>6.906</b>
<b>Нето стање</b>						
<b>31.12.2019. године</b>	<b>573</b>	<b>237</b>		<b>272</b>		<b>1.082</b>
<b>31.12.2018. године</b>	<b>777</b>	<b>134</b>	<b>1</b>	<b>340</b>		<b>1.252</b>

## 13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
<b>Бруто стање на почетку године</b>	<b>1.022</b>	<b>1.022</b>
Кориговано почетно стање	1.022	1.022
<b>Повећање</b>	<b>3.212</b>	<b>3.212</b>
Нови пласмани	3.212	3.212
<b>Смањење</b>	<b>3.563</b>	<b>3.563</b>
По основу наплате	3.563	3.563
<b>Бруто стање на крају године</b>	<b>671</b>	<b>671</b>
<b>Нето стање</b>		
<b>Стање на дан 31.12.2019. године</b>	<b>671</b>	<b>671</b>
<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>1.022</b>	<b>1.022</b>

### Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Дужник	Бруто износ у хиљадама динара
Кредити запосленима	671
<b>Укупно:</b>	<b>671</b>

### 14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Текући (пословни) рачуни	25.093	7.485
Благајна		7
Девизни рачун	553	460
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>25.646</b>	<b>7.952</b>

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Назив банке	У хиљадама динара	
	Број извода	2019.
Поштанска штедионица	305	620
Банка Интеза	270	7.393
Комерцијална банка	284	16.654
Комерцијална банка - наменски рачун		67
Војвођанска банка		359
<b>Стање на дан 31. децембар</b>		<b>25.093</b>

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на девизним пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Назив банке	Износ у страној валути	Валута	Курс	Износ у хиљадама динара
Комерцијална банка	232,58	EUR	117,5928	26
Комерцијална банка	4476,79	EUR	117,5928	526
<b>Укупно:</b>				<b>553</b>

## 15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	445	14
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	4.212	2.623
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>4.657</b>	<b>2.637</b>

## 16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Остала активна временска разграничења	140	276
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>140</b>	<b>276</b>

Структура осталих активних временских разграничења:

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Премија осигурања возила		140
<b>Укупно:</b>		<b>140</b>

## 17. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Државни капитал	120.381	95.657
Остали основни капитал	216	216
<b>Свега основни капитал</b>	<b>120.597</b>	<b>95.873</b>
<b>Резерве</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Нераспоређени добитак текуће године	22.486	25.210
<b>Свега добитак</b>	<b>22.486</b>	<b>25.210</b>
<b>Учешће без права контроле</b>		
Губитак ранијих година		486
<b>Свега губитак</b>		<b>486</b>
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>143.091</b>	<b>120.605</b>

Државни капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 95.657.024,94 динара, није усаглашен са капиталом који је код Агенције за привредне регистре регистрован у износу од 66.345.562,62 динара.

**Промене на капиталу:**

**а) Основни капитал**

	У хиљадама динара		
	Државни капитал	Остали основни капитал	Укупно
<b>Стање на почетку године</b>	<b>95.657</b>	<b>216</b>	<b>95.873</b>
<b>Повећање у току године</b>	<b>24.724</b>		<b>24.724</b>
а) расподелом нераспоређеног добитка	24.724		24.724
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>120.381</b>	<b>216</b>	<b>120.597</b>

**б) Резерве**

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Законске резерве	8	8
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

**б) Нераспоређени добитак**

	У хиљадама динара	
<b>Стање на почетку године</b>	<b>25.210</b>	
Повећање:	<b>22.486</b>	
а) по основу нето добитка текуће године	22.486	
Смањење:	<b>25.210</b>	
а) по основу преноса у основни капитал	24.724	
б) по основу покрића губитка	486	
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>22.486</b>	

**г) Губитак до висине капитала**

	У хиљадама динара	
<b>Стање на почетку године</b>	<b>486</b>	
Смањење по основу покрића	486	
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>0</b>	

**18.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара		
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>8.367</b>	<b>3.033</b>	<b>11.400</b>
Повећања:			
Нова резервисања	1.376		1.376
<b>Укупно повећање</b>	<b>1.376</b>		<b>1.376</b>
Смањења:			
Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања)	909	3.033	3.942
<b>Укупно смањење</b>	<b>909</b>	<b>3.033</b>	<b>3.942</b>
<b>Стање 31.12.2019. године</b>	<b>8.834</b>		<b>8.834</b>



Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима за 2015. годину по основу отпремнина су следећи:

РБ.	Опис	2019. година	2018. година
1.	Дисконтна стопа	2,25%	3,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	3,00%
3.	Процент флукуације	5,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	233.637,00	209.847,00
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	209.847,00	196.827,00
6.	Укупан борј запослених на дан 01.01 текуће године	95	97
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	7	2
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	7	2
9.	Укупан број новозапослених у току године	4	2
10.	Укупан број запослених на дан 31.12.	92	95
		У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају	У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају
11	Начин признавања актуарских добитака/губитака		

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине:

У хиљадама динара

Редни број	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2019. година
1	Износ обавезе за резервисање на дан 01.01. текуће године	8.366.612
2	Трошак текуће услуге рада	(513.403)
3	Трошак прошлих услуга	
4	Трошак камате	334.664
5	Актуарски добитак/(губитак)	646.241
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	908.191
7	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године	8.834.114
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године за потребе утврђивања актуарских ефеката	8.187.873
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	6.998.707
<b>10</b>	<b>Износ нето повећања обавезе за резервисање</b>	<b>1.375.693</b>

Резервисања за отпремнине, нису увећана за износ припадајућих пореза преко неопорезивог износа отпремнине. Предузеће по колективном уговору исплаћује отпремнину у висини од три просечне зараде.

## 19. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	19.107	11.164
Обавезе по основу финансијског лизинга	5.005	1.702
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>24.112</b>	<b>12.866</b>

### Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматна стопа	Валут а	Износ у валути 31.12.2019.	Износ у хиљадама динара 31.12.2019.
Банка Интеза	03.12.2018.	3.5.2023	6 бланко меница, покретне ствари (опрема)	2,78 год.	Еур	52.562	6.181
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - булдожер	3,69% год.	Еур	64708,07	7.609
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - опрема	3,69% год.	Еур	21076,5	2.478
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - пољопривредни трактор	3,69% год.	Еур	24138,6	2.839
<b>Укупно:</b>							<b>19.107</b>

Обавеза по основу кредита је усаглашена са пословном банком на дан биланса.

### Обавезе по основу финансијског лизинга

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматна стопа	Валут а	Износ у валути 31.12.2019.	Износ у хиљадама динара 31.12.2019.
УниКредит лизинг	14.01.2019.	60 месеци	5 меница и судско поравнање	2,72%	ЕУР	42.560	5005
<b>Укупно:</b>							<b>5.005</b>

Обавеза по лизинга је усаглашена на дан 31.12.2019. године, са пословном банком.

## 20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Остале краткорочне финансијске обавезе	11.432	7.130
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>11.432</b>	<b>7.130</b>

### Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Кредит р	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Камат на стопа	Валу та	Износ у валути 31.12.2019.	Износ у хиљадама динара 31.12.2019.
Банка Интеза	03.12.2018.	3.5.2023	6 бланко меница, покретне ствари (опрема)	2,78 год.	Еур	21.753	2.558
Банка Интеза	01.07.2016.	07.10.2020.	10 потписаних бланко меница са овлашћењем, теретно возило марке Ивеко, адградња за одвоз смећа, кипер за зимску службу	5,29% год.	Еур	20.145	2.369
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - булдожер	3,69% год.	Еур	16.177,08	1.902
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - опрема	3,69% год.	Еур	5.269,08	620
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - пољопривредни трактор	3,69% год.	Еур	6.034,68	710
УниКред ит лизинг	14.01.2019.	60 месеци	5 меница и судско поравнање	2,72% год.	ЕУР	12.440	1.580
УниКред ит лизинг	2018.	2020.		3,31%	Еур	14.397	1.693
<b>Укупно:</b>							<b>11.432</b>

Обавезе по основу кредита су усаглашене на дан 31.12.2019. године са пословним банкама.

## 21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	Обавезе према добављачима у земљи	Остале обавезе из пословања	Укупно
<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>20.232</b>	<b>111</b>	<b>20.343</b>
<b>Повећање</b>	<b>169.334</b>	<b>1.052</b>	<b>170.386</b>
Нове обавезе	169.334	1.052	<b>170.386</b>
<b>Смањење</b>	<b>180.914</b>	<b>1.032</b>	<b>181.946</b>
По основу плаћања	180.914	1.032	<b>181.946</b>
<b>Стање на дан 31.12.2019. године</b>	<b>8.652</b>	<b>131</b>	<b>8.783</b>

## 22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Остале обавезе из специфичних послова	1.917	1.917
<b>Свега обавезе из специфичних послова</b>	<b>1.917</b>	<b>1.917</b>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	5.282	3.663
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	707	490
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.731	1.281
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.449	1.104
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	72	62
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25	23
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	16	15
<b>Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>9.282</b>	<b>6.638</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	38	46
Обавезе према запосленима	346	377
Остале обавезе	976	1.007
<b>Свега остале обавезе</b>	<b>1.360</b>	<b>1.430</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>12.559</b>	<b>9.985</b>

Остале обавезе из специфичних послова износе 1.917 хиљада динара и односе се на обавезе из специфичних послова према Месној заједници Мачкат по основу испостављених рачуна за потрошаче из Мачката, а које су пренете по деобном билансу приликом статусне промене.

### 23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	8	14
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>8</b>	<b>14</b>

Укупан износ обавеза за ПДВ за последњи порески период 2019. године износи 8 хиљада динара. Обавеза је измирена у јануару 2020. године.

### 24. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Обавезе за порез из резултата	315	2.573
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		296
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	14	16
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>329</b>	<b>2.885</b>

### 25. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Остала пасивна временска разграничења	1.193	1.029
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>1.193</b>	<b>1.029</b>

### 26. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

#### ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Туђа средства узета у оперативни лизинг	4.020	3.670
Дата јемства, гаранције и друга права	47.017	33.469
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>51.037</b>	<b>37.139</b>

#### ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	4.020	3.670
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	47.017	33.469
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>51.037</b>	<b>37.139</b>

## 27. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Приходи од чишћења јавних површина	87.206	75.727
Приходи од чишћења снега	31.560	30.000
Приходи од изношења смећа - привреда	27.080	26.168
Приходи од изношења смећа - Водовод	40.315	18.942
Приходи од грађевинске оперативе	30.699	25.753
Приходи од депоновања смећа - Водовод	21.022	18.942
Приходи од чишћења	1.029	11.614
Приходи од депоновања смећа - привреда	8.087	8.226
Приходи од паркинга - смс	3.556	4.841
Приходи од паркинга - доплатне карте	2.279	2.785
Приходи од погребних услуга	4.042	2.140
Приходи од изношења смећа - сезонци	1.902	1.708
Приход од паркинга -- дистрибутери	343	521
Приходи од превоза	418	332
Остали приходи	8.141	14.882
<b>Укупно приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>267.679</b>	<b>242.581</b>
Приходи од закупнина	8.690	8.992
<b>Укупно други пословни приходи</b>	<b>8.690</b>	<b>8.992</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>276.369</b>	<b>251.573</b>

## 28. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови материјала за израду	20.853	16.641
Трошкови осталог материјала (режијског)	340	468
Трошкови резервних делова	5.114	4.593
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.660	3.807
<b>Укупно трошкови материјала</b>	<b>31.967</b>	<b>25.509</b>
<b>Трошкови горива и енергије</b>	<b>24.397</b>	<b>20.495</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	79.682	73.658
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.622	13.137
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	301	1.678
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	164	126
Остали лични расходи и накнаде	18.423	12.158
<b>Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>112.192</b>	<b>100.757</b>
Трошкови транспортних услуга	1.606	1.142
Трошкови услуга одржавања	5.452	6.813
Трошкови закупнина	99	283
Трошкови рекламе и пропаганде	169	141
Трошкови осталих услуга	37.534	30.599
<b>Укупно трошкови производних услуга</b>	<b>44.860</b>	<b>38.978</b>
<b>Трошкови амортизације</b>	<b>23.348</b>	<b>18.789</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.376	1.376
<b>Укупно трошкови амортизације и резервисања</b>	<b>1.376</b>	<b>1.376</b>
Трошкови непроизводних услуга	1.401	2.548
Трошкови репрезентације	470	495
Трошкови премија осигурања	2.575	1.900
Трошкови платног промета	615	515
Трошкови чланарина	43	167
Трошкови пореза	2.878	6.215
Остали нематеријални трошкови	2.906	3.326
<b>Укупно нематеријални трошкови</b>	<b>10.888</b>	<b>15.166</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>249.028</b>	<b>221.070</b>

Структура транспортних трошкова:

	У хиљадама динара	
	<u>2019.</u>	
Транспортне услуге Чистоћа	679	
ПТТ услуге	927	
<b>Укупно:</b>	<b>1.606</b>	

Структура трошкова осталих услуга:

	У хиљадама динара <b>2019.</b>
Трошкови одлагања отпада – Депонија Дубоко	17.170
Трошкови услуга на уређењу и јавних површина	11.832
Трошкови услуге обједињене наплате	6.384
Остали трошкови услуга	2.148
<b>Укупно:</b>	<b>37.534</b>

Структура осталих нематеријалних трошкова:

	У хиљадама динара <b>2019.</b>
Таксе, судски спорови, трошкови вештачења	1.628
Претплата на службене новине	119
Трошкови техничког прегледа и регистрације	401
Трошкови стручног усавршавања	251
Трошкови стручне литаратуре	122
Остали нематеријални трошкови	385
<b>Укупно:</b>	<b>2.906</b>

**29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Приходи од камата (од трећих лица)	2.671	2.702
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	51	24
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>2.722</b>	<b>2.726</b>

**Приходи од камата:**

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Приходи од камата по купопродајним односима у земљи	2.671	2.702
<b>Укупно:</b>	<b>2.671</b>	<b>2.702</b>

**Позитивни ефекти валутне клаузуле:**

	У хиљадама динара	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
По основу прерачуна осталих дугорочних пласмана	51	24
<b>Укупно:</b>	<b>51</b>	<b>24</b>



### 30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<b>2019.</b>	У хиљадама динара <b>2018.</b>
Расходи камата (према трећим лицима)	476	496
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	9	4
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>495</b>	<b>500</b>

#### Расходи камата:

		<b>2019.</b>
Расходи камата по фин.кредитима		372
Расходи камата за неблаговремено исм.обавеза		4
Други фин.расходи		99
<b>Укупно:</b>		<b>476</b>

### 31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	<b>2019.</b>	У хиљадама динара <b>2018.</b>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.336	3.219
<b>Укупно:</b>	<b>5.336</b>	<b>3.219</b>

Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

		У хиљадама динара <b>2019.</b>
Расход по основу обезвређења потраживања од купаца		2.062
Расход по основу обрзвређења из специфичних послова		2.592
Расход по основу обезвређења потраживања за камате		682
<b>Укупно:</b>		<b>5.336</b>

### 32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<b>2019.</b>	У хиљадама динара <b>2018.</b>
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	42	784
Наплаћена отписана потраживања	75	52
Приходи од укидања дугорочних резервисања	2.910	287
Остали непоменути приходи	1.319	1.721
<b>Укупно остали приходи</b>	<b>4.346</b>	<b>2.844</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>4.346</b>	<b>2.844</b>

**Структура осталих непоменутих прихода:**

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од матичних и зависних правних лица		354
Приходи од казни, штета и сл. од осталих повезаних лица		180
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица	121	
Остали непоменути приходи	1.198	1.187
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>1.319</b>	<b>1.721</b>

**33.ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4	139
Расходи по основу директних отписа потраживања	610	1.173
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	78	60
Остали непоменути расходи	1.192	434
<b>Укупно остали расходи</b>	<b>1.884</b>	<b>1.806</b>
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>1.884</b>	<b>1.806</b>

Структура осталих непоменутих расхода

	У хиљадама динара	
	2019.	
Уговорене казне и пенали		787
Спонзорства, донације, хуманитарне акције		394
Остали непоменути расходи		11
<b>Стање на дан 31. децембар</b>		<b>1.192</b>

**34. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.053	
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	577	
<b>Нето добитак пословања које се обуставља</b>	<b>476</b>	
<b>Нето губитак пословања које се обуставља</b>		

### 35. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

#### а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара
	<b>2019.</b>
Текући порески расход	5.408
Одложени порески расход	
<b>Укупно порески расход периода</b>	<b>5.408</b>

#### б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	<b>2019.</b>
<b>Добитак пословне године</b>	<b>27.178</b>
<i>Корекција за сталне разлике</i>	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	2.275
<i>Корекција за привремене разлике</i>	
Пореска амортизација	16.749
Рачуноводствена амортизација	23.346
<b>Опорезива пословна добит</b>	<b>36.051</b>
<b>Пореска основица</b>	<b>36.051</b>
Обрачунати порез	5.408
<b>Укупно утврђени обрачунати порез</b>	<b>811</b>

### 35. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

#### 1) Судски спорови

1. Не постоје значајни судски спорови, на дан 31.12.2019. године, у којима се Предузеће јавља као тужена страна.
2. Предузеће на дан биланса води 14 судских спорова против других правних лица, ради наплате својих потраживања у износу од 717 хиљада динара.

#### 2) Јубиларне награде

Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 50% до 150% основне зараде за 10 година распону од 50% до 150% основне зараде, - за 10 година 50%, за 20 година 100% и - за 30 година 150%.

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

### 3) Јемства и гаранције

Предузеће има у Регистру заложних права код Агенције за привредне регистре установљена следећа заложна права:

1. Заложно право број 15259/2015 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 08.10.2015. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 270.000,00 Еур. Дан доспелости потраживања је 07.10.2020. године.
2. Заложно право број 4341/2016 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 25.03.2016. године, и Анекса бр.1 Уговора о залози покретних ствари од 01.04.2016. године по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 270.000,00 Еур. Дан доспелости потраживања је 07.10.2020. године.
3. Заложно право број 10037/2018 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 30.07.2019. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 200.000,00 Еур. Дан доспелости потраживања је 03.05.2023. године.
4. Заложно право број 1086/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 60.346,56 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.
5. Заложно право број 1087/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 52.691,16 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.
6. Заложно право број 1088/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 80.855,15 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.

Предузеће код Народне банке Србије има регистровано већи број меница као средства обезбеђења по основу Уговора о кредиту, Уговора о промету добара и услуга и осталих обавеза.

### 36. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

На дан 31.12.2019. године извршено је резервисање на терет расхода периода по основу резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију у износу од 1.376 хиљада динара.

### 37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

#### **Управљање капиталом**

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

#### **РИЗИК КАПИТАЛА**

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Укупна задуженост	35.544	19.996
Готовина и готовински еквиваленти	25.646	7.952
Нето задуженост	9.898	12.044
Капитал	143.263	120.605
Укупни капитал	153.161	132.649
<b>Показатељ задужености</b>	<b>6,5%</b>	<b>9,1%</b>

#### **Циљеве управљања финансијским ризицима**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

#### **Тржишни ризик**

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као: 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

#### **Девизни ризик**

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на дугорочне кредите.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	<b>Имовина</b>		<b>Обавезе</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
EUR	554	460	35.544	19.996
	<b>554</b>	<b>460</b>	<b>35.544</b>	<b>19.996</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
	<b>10%</b>	<b>-10%</b>	<b>10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	(3.499)	3.499	(1.954)	1.954
	<b>(3.499)</b>	<b>3.499</b>	<b>(1.954)</b>	<b>1.954</b>

#### **Кредитни ризик**

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи

остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

### **Ризик ликвидности**

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2019. година	У хиљадама динара			
	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити		24.112		24.112
Обавезе из пословања	8.704			8.704
Крат. финан. обавезе	11.432			11.432
Остале крат. обавезе	12.563			12.563
	<b>32.699</b>	<b>24.112</b>		<b>56.811</b>
<b>2018. година</b>	<b>до 1</b>	<b>од 1 до 2</b>	<b>од 2 до 5</b>	<b>Укупно</b>
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	7.130			7.130
Обавезе из пословања	20.343			20.343
Остале крат. обавезе	9.985			9.985
	<b>37.458</b>			<b>37.458</b>

### **38. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Финансијски извештаји су одобрени Одлуком Надзорног одбора бр. 178/5 од 31.01.2020. године.

Није било значајних догађаја након датума биланса а до предаје, односно усвајања финансијских извештаја који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима.

### **39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2020. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

#### **40. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА**

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

#### **41. ПОРЕСКИ РИЗИК**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Чајетини 31.01.2020. године

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

---

---