

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОДИНЕ**

КЈП "ЗЛАТИБОР"

31.01.2021. 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 2019. години је 105 радника а у 2020. години 104 радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2020. 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 2020. 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 подмирити 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

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:

	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

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 утрошак 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 смањујује 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 добили 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 што 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 отплаћују 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
Набавна вредност на почетку године	2.373	2.373
Повећања:	698	698
Нове набавке	698	698
Стање на крају године	3.071	3.071
Кумулирана исправка вредности на почетку године	1.337	1.337
Кориговано почетно стање	1.337	1.337
Повећања:	397	397
Амортизација	397	397
Стање на крају године	1.734	1.734
Нето садашња вредност:		
31.12.2020. године	1.337	1.337
31.12.2019. године	1.036	1.036

Софтвер и остала права се односе на следеће:

	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Рачунарски софтвер	231	231	
Лиценца за програме	273	273	
Информациони систем - м Паркинг	300	300	
Пројекатизраде пијаце на злат.	120	118	2
Софтвер-електронска писарница	480	432	48
Пројекат за управну зграду	480	192	288
Пројекат управне зграде	490	106	383
Пројекат управне зграде	498	82	416
Пројекат гробља на залтибору	200		200
Укупно:	3.072	1.734	1.337

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара			
	Грађевински објекти	Постројењ а и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	25.971	216.175	222	242.368
Укупна повећања	1.144	93.573	94.495	189.212
Набавка директно од добављача			94.495	95.495
Активирање	1.144	93.573		94.717
Укупна смањења		6.052	94.717	100.769
Продаја у току године		4.627		4.627
Расход у току године		1.425		1.425
Активирање			94.717	94.717
Набавна вредност на крају године	27.115	303.696		330.811
Кумулирана исправка вредности на почетку године	19.466	99.086		118.552
Укупна повећања	992	29.654		30.646
Амортизација	992	29.654		30.646
Укупна смањења		5.542		5.542
Продаја у току године		4.223		4.223
Расход у току године		1.319		1.319
Кумулирана исправка вредности на крају године	20.458	123.198		143.656
Нето вредност:				
31. децембар 2020. године	6.657	180.498		187.155
31. децембар 2019. године	6.505	117.089	222	123.816

Набавка опреме:

Назив средства	У хиљадама динара
	Набавна вредност
Хидраулични багер	20.392
Прикључни уређај - фреза	1.652
Прикључни уређај - финишер	1.416
Ваљак	2.276
Теретно возило	3.895
Аутосмеђара	15.500
Аутосмеђара	10.700
Пластични контејнер	1.935
Пластични контејнер	1.935
Аутосмеђара	13.600
Аутомобил Дачиа	918
Два трактора	4.632
Остало	16.644
Укупно:	95.495

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

У хиљадама динара

Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Ел. пумпа бе/м 30	65	65	
Раоник	276	276	
Сат за макропескарење	10	10	
Малчер бочни гирафа 185	1.065	959	106
Столица феникс гх-3004	6	6	
Столица исо метална	3	3	
Укупно:	1.425	1.319	106

Негативни ефекти у износу од 106 хиљада 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 2020. годину постоји опрема укупне набавне и исправке вредности у износу од 27.437 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 књигама Предузећа исказана опрема чија је садашња вредност једнака отписаној вредности у износу од 27.437 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 финансијски 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.

Преглед некретнина или било ког другог дела имовине које су терећене хипотекама или су заложене на дан 31. децембар 2020. године

У хиљадама динара					
Назив средства	Датум почетка терећења	Датум када се планира скидање терета / залог	Основ за успостављање хипотеке	Назив корисника хипотеке	Садашња књиговодствена вредност средства које је терећено
Аутосмеђ.волво фе62	16.10.2020.	15.09.2025.	9392/2020	Банка Интеза	14.919
Аутосмеђ.волво фе42	16.10.2020.	15.09.2025.	9391/2020	Банка Интеза	10.299
Беларус мтз-1221.3	31.01.2020.	20.12.2024.	1086/2020	Банка Интеза	3.484
Монтаж.плоча за тракт.	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	496
Трак.посипач тп80	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	473
Снежни плуг спг291	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	552
Беларус мтз952.2	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	2.387
Аутосмеђ.-ивеко еуро	12.12.2005.	29.05.2009.	63/06	Банка Интеза	
Булдожер цлгб160 лиг.	31.01.2020.	20.12.2024.	1088/2020	Банка Интеза	10.697
Вибра.друм.ваљак 6612	30.07.2018	03.05.2023	10037/2018	Банка Интеза	4.565
Камион Ивеко еуро карг.	08.10.2015.	07.10.2020.	15259/2015	Банка Интеза	1.294
Надоградња Атрик сн83	08.10.2015.	07.10.2020.	15259/2015	Банка Интеза	165
Аутосмеђ.Волво-атрик	16.10.2020.	15.08.2025.	9390/2020	Банка Интеза	12.750
Волво фм9 са цистерном	30.07.2018.	03.05.2023.	10037/2018	Банка Интеза	1.822
Камион кипер ман	27.03.2017.	27.03.2018.	4341/2016	Банка Интеза	4.331
Укупно:					68.234

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Остали дугорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто вредност на почетку године	1.211	1.211
Укупна смањења	102	102
Наплата	102	102
Бруто вредност на крају године	1.109	1.109
Нето вредност		
31.12.2020. година	1.109	1.109
31.12.2019. година	1.211	1.211

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	1.109		1.109
Укупно:				1.109		1.109

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Одложене пореска средства:		
а) по основу амортизације	3.774	2.723
б) по основу резервисања	939	939
Стање на дан 31. децембар	4.713	3.662

8. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Набавна вредност материјала	8.151	7.295
Нето вредност материјала	8.151	7.295
Набавна вредност резервних делова	3.332	3.120
Нето вредност резервних делова	3.332	3.120
Набавна вредност алата и инвентара у складишту	1.360	1.549
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	11.445	8.739
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(11.445)	(8.739)
Исправка вредности осталог алата	(235)	
Нето вредност алата и инвентара	1.125	1.549
Свега залихе материјала	12.608	11.964
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	277	560
Исправка вредности плаћених аванса	33	
Свега дати аванси	244	560
Стање на дан 31. децембар	12.852	12.524

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)	209	68	277
Исправка вредности		33	33
Нето дати аванси	209	35	244

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	51.664	51.664
Повећање	309.003	309.003
По основу продаје	309.003	309.003
Смањење	314.350	314.350
По основу наплате	314.350	314.350
Бруто стање на крају године	46.317	46.317
Исправка вредности на почетку године	32.423	32.423
Укупна повећања	1.432	1.432
Нове исправке	1.396	1.396
Остало	36	36
Укупна смањења	8.999	8.999
Искњижавање	8.999	8.999
Исправка вредности на крају године	24.856	24.856
Нето стање		
31.12.2020. године	21.461	21.461
31.12.2019. године	19.241	19.241

Исправка вредности потраживања у износу од 1.396 хиљада динара, евидентирана је у оквиру расхода текуће године (Веза напомена 31).

Надзорни одбор је дана 29.01.2021. године донео одлуку број 216/3-4 да се из пословних књига Предузећа искњиже потраживања по основу застарелости и потраживања за које је извесно да се не могу наплатити и то:

Потраживања од купаца – привреда	7.283
Потраживања за паркинг карте	1.200
Потраживања од купаца – викенд куће	516
Потраживања за камате (веза напомена 11)	2.014
Стање на дан 31. децембар	11.013

Бруто потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	У хиљадама динара
	2020.
Привреда	27.780
Комуналне услуге Златибор	680
Комуналне услуге Чајетина	740
Купци сезонци	3.392
Физичка лица	5.182
Потраживања –паркинг доплатне карте	4.896
Купци у земљи - тужени	3.647
Стање на дан 31. децембар	46.317

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања која су старија од годину дана на дан 31.01.2021. године.

10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	Остала потраживања из специфичних послова	Укупно
Бруто стање на почетку године	23.732	23.732
Повећање	73.516	73.516
Смањење	70.865	70.865
Бруто стање на крају године	26.383	26.383
Исправка вредности на почетку године	7.077	7.077
Кориговано почетно стање	7.077	7.077
Укупна повећања	908	908
Нове исправке	812	812
Остало	96	96
Исправка вредности на крају године	7.985	7.985
31.12.2020. године	18.398	18.398
31.12.2019. године	16.655	16.655

Исправка вредности потраживања из специфичних послова у износу од 812 хиљада динара, евидентирана је у оквиру расхода текуће године (Веза напомена 31).

Остала потраживања из специфичних послова односе се на:

	У хиљадама динара 2020.
Потраживања по обједињеној наплати	23.486
Водовод таксе	1.062
Привреда Мачкат	626
Домаћинства Мачкат	1.209
Исправка вредности објед.наплата	(7.985)
Стање на дан 31. децембар	18.398

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара				Укупно
	Потраживања за камату и дивиденде	Потраживања од запослених	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	
Бруто стање на почетку године	7.340	237	272	139	7.988
Повећање	1.122	867	3.129		5.118
Смањење	3.122	1.013	3.200		7.335
Бруто стање на крају године	5.340	91	201	139	5.771
Исправка вредности на почетку године	6.767			139	6.906
Кориговано почетно стање	6.767			139	6.906
Укупна повећања	(129)				(129)
Нове исправке	(129)				(129)
Укупна смањења	2.014				2.014
Искњижавање (веза напомена 9)	2.014				2.014
Исправка вредности на крају године	4.624			139	4.763
Нето стање					
31.12.2020. године	716	91	201		1.008
31.12.2019. године	573	237	272		1.082

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	671	671
Кориговано почетно стање	671	671
Повећање	2.320	2.320
Нови пласмани	2.320	2.320
Смањење	2.423	2.423
По основу наплате	2.423	2.423
Бруто стање на крају године	568	568
Нето стање		
Стање на дан 31.12.2020. године	568	568
Стање на дан 31.12.2019. године	671	671

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Дужник	Бруто износ у хиљадама динара
Кредити запосленима	568
Укупно:	568

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Текући (пословни) рачуни	73.731	25.093
Девизни рачун	5.274	553
Стање на дан 31. децембар	79.005	25.646

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	
	2020.	
Банка Интеза	530	
Поштанска штедионица	3.649	
Војвођанска банка	650	
Комерцијална банка	67.777	
Комерцијална банка - наменски рачун	1.125	
Стање на дан 31. децембар	73.731	

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

Назив банке	Износ у хиљадама динара
Комерцијална банка	4.614
Банка Интеза	660
Укупно:	5.274

Стање готовине исказано на текућим рачунима, усаглашено је са пословним банкама на дан биланса.

14. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	349	445
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	11.359	4.212
Стање 31. децембра	11.708	4.657

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остала активна временска разграничења	588	140
Стање 31. децембра	588	140

Структура осталих активних временских разграничења:

	У хиљадама динара	
	2020.	
Премија осигурања возила	588	
Укупно:	588	

16. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Државни капитал	162.551	120.381
Остали основни капитал	216	216
Свега основни капитал	162.767	120.597
Резерве	8	8
Нераспоређени добитак ранијих година	22.486	
Нераспоређени добитак текуће године	55.980	22.486
Свега добитак	78.466	22.486
Стање 31. децембра	241.233	143.091

Код Агенције за привредне регистре, исказано је следеће стање капитала:

Новчани капитал

Уписан 66.893.880,69 РСД
 Уплаћен 24.724.080,69 РСД 29.07.2019.
 Уплаћен 24.469.800,00 РСД 12.05.2020.
 Уплаћен 17.700.000,00 РСД 18.12.2020.

Неновчани капитал

Уписан 66.345.562,62 РСД
 Унет 66.345.562,62 РСД 1.1.2012

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара		
	Државни капитал	Остали основни капитал	Укупно
Стање на почетку године	120.381	216	120.597
Повећање у току године	42.170		42.170
Стање 31.12. текуће године	162.551	216	162.767

Предузеће је извршило повећање основног капитала на основу Одлуке скупштине Општине Чајетина број 02-99/2020-01 од 29. октобра 2020. године.

б) Резерве

	У хиљадама динара	
	2019.	2020.
Законске резерве	8	8
Стање 31.12. текуће године	8	8

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара	
Стање на почетку године	22.486	
Повећање:		
а) по основу нето добитка текуће године	55.980	
Стање 31.12. текуће године	78.466	

17.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање 31.12.2019. године	8.834	8.834
Смањења:		
Искоришћена резервисања у току периода	500	500
Укупно смањење	500	500
Стање 31.12.2020. године	8.334	8.334

Предузеће на дан 31.12.2020. године није вршило обрачун нових резервисања, већ је обрачуната резервисања из претходне године користило у текућој години. Предузеће сматра да обрачун резервисања за текућу годину не би имао материјално значајан утицај на финансијске извештаје.

Подаци који су коришћени за последњи обрачун резервисања за отпремнине 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	У оквиру биланса успеха
11	Начин признавања актуарских добитака/губитака	успеха у целини у периоду у којем настају	успеха у целини у периоду у којем настају

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.

18.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	35.629	19.107
Обавезе по основу финансијског лизинга	3.424	5.005
Стање 31. децембра	39.053	24.112

Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматна стопа	Валут а	Износ у валути 31.12.2020.	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	3.623
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - булдожер	3,69% год.	Еур	48.531	5.706
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - опрема	3,69% год.	Еур	15.807	1.858
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима - пољопривредни трактор	3,69% год.	Еур	18.104	2.129
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	48.675	5.723
Банка Интеза	05.08.2020.	05.08.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,63% год.	Еур	65.152	7.661
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	75.942	8.929
Укупно:							35.629

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

Обавезе по основу финансијског лизинга

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматн а стопа	Валут а	Износ у валути 31.12.2020	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
УниКредит лизинг	14.01.2019.	60 месеци	5 меница и судско поравнање	2,72%	ЕУР	29.120	3.424
Укупно:							3.424

Обавеза по лизинга је усаглашена на дан 31.12.2020. године, са пословном банком.

19.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе	13.365	11,432
Стање 31. децембра	13.365	11.432

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматн а стопа	Валут а	Износ у валути 31.12.2020.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
Банка Интеза	03.12.2018.	3.5.2023	6 бланко меница, покретне ствари (опрема)	2,78 год.	Еур	21.753	2.558
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
Банка Интеза	15..09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	12.980	1.526
Банка Интеза	05.08.2020.	05.08.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,63% год.	Еур	17.769	2.089
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	20.251	2.380
УниКреди т лизинг	14.01.2019.	60 месеци	5 меница и судско поравнање	2,72% год.	ЕУР	13.440	1.580
Укупно:							13.365

Обавезе по основу кредита су усаглашене на дан 31.12.2020. године са пословним банкама.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	Обавезе према добављачима у земљи	Остале обавезе из пословања	Укупно
Стање на дан 31.12.2019. године	8.652	131	8.783
Кориговано почетно стање	8.652	131	8.783
Повећање	277.164	14	277.178
Нове обавезе	277.164	14	277.178
Смањење	270.870	2	270.872
По основу плаћања	270.870	2	270.872
Стање на дан 31.12.2020. године	14.946	143	15.089

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остале обавезе из специфичних послова	1.917	1.917
Свега обавезе из специфичних послова	1.917	1.917
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	6.090	5.282
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	745	707
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.853	1.731
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.550	1.449
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	40	72
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	14	25
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	9	16
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.301	9.282
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	59	38
Обавезе према запосленима	352	346
Остале обавезе	624	976
Свега остале обавезе	1.035	1.360
Стање на дан 31. децембар	13.253	12.559

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.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		8
Стање на дан 31. децембар		8

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Обавезе за порез из резултата	8.160	315
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	24	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		14
Стање на дан 31. децембар	8.184	329

24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Остала пасивна временска разграничења	1.383	1.193
Стање на дан 31. децембар	1.383	1.193

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	570	4.020
Дата јемства, гаранције и друга права	68.235	47.017
Стање на дан 31. децембар	68.805	51.037

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2020.	У хиљадама динара 2019.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	570	4.020
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	68.235	47.017
Стање на дан 31. децембар	68.805	51.037

26. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Приходи од чишћења јавних површина	92.532	87.206
Приходи од чишћења снега	31.818	31.560
Приходи од изношења смећа - привреда	26.757	27.080
Приходи од изношења смећа - Водовод	43.338	40.315
Приходи од грађевинске оперативе	86.317	30.699
Приходи од депоновања смећа - Водовод	22.494	21.022
Приходи од чишћења	2.853	1.029
Приходи од депоновања смећа - привреда	7.902	8.087
Приходи од паркинга - смс	3.122	3.556
Приходи од паркинга - доплатне карте	2.855	2.279
Приходи од погребних услуга	3.185	4.042
Приходи од изношења смећа - сезони	1.892	1.902
Приход од паркинга -- дистрибутери	118	343
Приходи од превоза	363	418
Остали приходи	20.518	8.141
Укупно приходи од продаје производа и услуга	346.064	267.679
Приходи од закупнина	6.288	8.690
Укупно други пословни приходи	6.288	8.690
Стање на дан 31. децембар	352.352	276.369

27. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	31.686	20.853
Трошкови осталог материјала (режијског)	218	340
Трошкови резервних делова	4.345	5.114
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.373	5.660
Укупно трошкови материјала	41.622	31.967
Трошкови горива и енергије	24.111	24.397
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	89.532	79.682
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.907	13.622
Трошкови ангазовања запослених преко агенције	9.855	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	724	301
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	113	164
Остали лични расходи и накнаде	13.336	18.423
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	128.467	112.192
Трошкови транспортних услуга	1.101	1.606
Трошкови услуга одржавања	7.988	5.452
Трошкови закупнина		99
Трошкови рекламе и пропаганде	241	169
Трошкови осталих услуга	46.004	37.534
Укупно трошкови производних услуга	55.334	44.860
Трошкови амортизације	31.043	23.348
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		1.376
Укупно трошкови амортизације и резервисања		1.376
Трошкови непроизводних услуга	823	1.401
Трошкови репрезентације	557	470
Трошкови премија осигурања	2.718	2.575
Трошкови платног промета	711	615
Трошкови чланарина	56	43
Трошкови пореза	6	2.878
Остали нематеријални трошкови	2.363	2.906
Укупно нематеријални трошкови	7.234	10.888
Стање на дан 31. децембар	287.811	249.028

Структура транспортних трошкова:

	У хиљадама динара	
	2020.	
Транспортне услуге Чистоћа		40
Транспортне услуге оператива и управа		27
ПТТ услуге		1.034
Укупно:		1.001

Структура трошкова осталих услуга:

	У хиљадама динара
	2020.
Трошкови одлагања отпада – Депонија Дубоко	18.363
Трошкови услуга на уређењу јавних површина	19.074
Трошкови услуге обједињене наплате	6.700
Остали трошкови услуга	
Укупно:	46.004

Структура осталих нематеријалних трошкова:

	У хиљадама динара
	2020.
Таксе, судски спорови, трошкови вештачења	864
Претплата на службене новине	186
Трошкови техничког прегледа и регистрације	328
Трошкови стручног усавршавања	235
Трошкови стручне литаратуре	118
Остали нематеријални трошкови	632
Укупно:	2.363

28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остали финансијски приходи	4.613	
Приходи од камата (од трећих лица)	2.169	2.671
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	9	51
Стање на дан 31. децембар	6.791	2.722

Приходи од камата:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Приходи од камата по купопродајним односима у земљи	2.169	2.671
Укупно:	2.169	2.671

29. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остали финансијски расходи	1	
Расходи камата (према трећим лицима)	1.040	476
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		9
Стање на дан 31. децембар	1.041	485

Расходи камата:

	2020.
Расходи камата по фин.кредитима	1.037
Расходи камата за неблаговремено исм.обавеза	3
Укупно:	1.040

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

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.208	5.336
Укупно:	2.208	5.336

Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Расход по основу обезвређења потраживања од купаца	1.396	812
Расход по основу обрзвређења из специфичних послова	812	
Укупно:	2.208	

31.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	779	42
Наплаћена отписана потраживања	51	75
Приходи од укидања дугорочних резервисања	500	2.910
Остали непоменути приходи	589	1.318
Укупно остали приходи	1.919	4.345
Стање на дан 31. децембар	1.919	4.345

Структура осталих непоменутих прихода:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица	100	121
Остали непоменути приходи	489	1.197
Стање на дан 31. децембар	589	1.318

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	510	3
Расходи по основу директних отписа потраживања	240	610
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		79
Остали непоменути расходи	<u>671</u>	<u>1.192</u>
Укупно остали расходи	<u>1.421</u>	<u>1.884</u>
Обезвређење биолошких средстава	<u>236</u>	
Укупно расходи по основу обезвређења имовине	<u>236</u>	
Стање на дан 31. децембар	<u>1.657</u>	<u>1.884</u>

Структура осталих непоменутих расхода

	У хиљадама динара	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови донације и спонзорства	88	
Уговорене казне и пенали	395	787
Поклони и прилози дати политичким организацијама		394
Остали непоменути расходи	188	11
Стање на дан 31. децембар	<u>671</u>	<u>1.192</u>

33. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
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	<u>299</u>	<u>578</u>
Нето добитак пословања које се обуставља		<u>475</u>
Нето губитак пословања које се обуставља	<u>299</u>	

34. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
		<u>2020.</u>
Текући порески расход		13.117
Одложени порески расход		
Укупно порески расход периода		<u>13.117</u>

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	2020.
Добитак пословне године	68.046
<i>Корекција за сталне разлике</i>	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	11.044
<i>Корекција за привремене разлике</i>	
Пореска амортизација	22.391
Рачуноводствена амортизација	31.043
Опорезива пословна добит	87.742
Пореска основица	87.742
Обрачунати порез	13.161
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза	44
Укупно утврђени обрачунати порез	13.117

35. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

1. Предузеће на дан 31.12.2020. године има један судски спор у ком се јавља као једна од тужених страна и то П 1029/2020 Основног суда у Ужицу. Вредност спора је 700 хиљада динара

2. Предузеће на дан биланса води судске спорове против других правних лица, ради наплате својих потраживања у износу од 1.939 хиљада динара и против физичких лица, ради наплате својих потраживања у укупном износу од 70 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 покретним 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.

7. Заложно право број 9390/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 177.688,14 Еур.

8. Заложно право број 9391/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 129.799,00 Еур.

9. Заложно право број 9392/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на окретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 202.512,56 Еур.

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

Предузеће на дан 31.12.2020. године није вршило обрачун нових резервисања, већ је обрачуната резервисања из претходне године користило у текућој години. Предузеће сматра да обрачун резервисања за текућу годину не би имао материјално значајан утицај на финансијске извештаје.

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

	2020.	2019.
Укупна задуженост	52.418	35.544
Готовина и готовински еквиваленти	79.005	25.646
Нето задуженост	(26.587)	9.898
Капитал	241.233	143.091
Укупни капитал	214.646	152.989
Показатељ задужености	-12.4%	6.5%

Циљеви 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:

	Имовина		Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	5.274	554	52.418	35.544
	5.274	554	52.418	35.544
	2020.	2019.	2020.	2019.
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(4.714)	4.714	(3.499)	3.499
	(4.714)	4.714	(3.499)	3.499

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:

2020. година	У хиљадама динара			Укупно
	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	
Дугорочни кредити		39.053		39.053
Обавезе из пословања	15.089			15.089
Крат. финан. обавезе	13.365			13.365
Остале крат. обавезе	13.253			13.253
	41.707	39.053		80.760
2019. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	11.432			11.432
Обавезе из пословања	8.783			8.783
Остале крат. обавезе	12.559			12.559
	32.774			32.774

38. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. Руководство је идентификовало све ризике и факторе који могу утицати на будуће пословање Предузећа и извршили смо специфичну процену способности Предузећа да настави с пословањем по начелу сталности у догледној будућности, а најмање у року од 12 месеци од датума финансијских извештаја.

Размотрили смо све факторе и утицај новонастале кризне ситуације на делатност којом се бави наше Предузеће и стим у вези оценили смо да делатност у којој Предузеће послује није значајно под утицајем пандемије.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума усвајања ових финансијских извештаја.

39. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Финансијски извештаји су одобрени Одлуком Надзорног одбора бр. 216-5 од 31.01.2021. године.

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

40. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22. закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2020. године. Предузеће је купцима укупно послато 1124 ИОС-а укупне вредности потраживања у износу од 39.385 хиљада динара, а укупно је оверено и враћено од стране купаца 339 ИОС-а или 30,16%. Од укупно враћених ИОС-а, висину дуга је оспорило 8 купаца. Вредност оспорених потраживања износи 271 хиљада динара.

Предузеће није утврдило неслагања са добављачима.

41. 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.

42. 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 31.01.2021. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник