

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2019.godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi skupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode šifra delatnosti 3600. Preduzeće je osnovano 24. Novembra 2014. godine na bazi Odluke kao javno preduzeće. Osnivač je Opština Majdanpek sa 100% učešćem u kapitalu.

Sedište Preduzeća je u Šaška br. 5, Majdanpek

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2019. godine bio je 62 (u 2018. godini bio je 63).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 25. juna 2019. godine.

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Poslovni prihodi

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

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

(b) *Transakcije i stanja*

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri i da je ista u momentu izgradnje/sticanja veća od RSD 10 hiljada.

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

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

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

Alat i sitan inventar

Sredstva alata i inventara iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Rezervni delovi prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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

	U %
Građevinski objekti	2.50
Pogonska oprema	5-20
Pogonski i poslovni inventar	10-20
Kancelarijska oprema	10-25
Putnička i motorna vozila	10-20

3.10. Investicione nekretnine

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

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

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

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efeti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

3.11. Finansijski instrumenti

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

c) Priznavanje i merenje

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

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzećene priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od 3 plate za mesec koji prethodi mesecu u kome se isplaćuju otpremnine ili 3 prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike ukoliko je to povoljnije za zaposlenog. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

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

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	83	147
Ukupno	83	147

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

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	87,164	62,120
Ukupno	87,164	62,120

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 87,164 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od prodaje usluga – privreda u iznosu od RSD 48,149 hiljada, prihode od prodaje usluga – građani u iznosu od RSD 28,209 hiljada, prihode od otpadne vode – građani u iznosu od RSD 4,865 hiljada, prihode od otpadne vode – privreda u iznosu od RSD 1,738 hiljada i prihode od grobljanskih usluga u iznosu od RSD 4,113 hiljada.

Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i usluga u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od RSD 25,004 hiljada najvećim delom je posledica fakturisanja usluge utroška vode rudniku Zijin Bor Copper doo u 2019. godini.

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	19,315	22,499
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	15,677	2,344
Ukupno	34,992	24,843

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 19,315 hiljada u celostise odnose na tekuće subvencije za isplatu zarada zaposlenih za 2019. godinu.

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 15,677 hiljade odnose se na oprihodovani deo primljene donacije od Osnivača, za nabavku kombinovane građevinske mašine JCB tip u 2018.godini. (videti Napomenu 38.)

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od članarina	1,217	494
Prihodi od zakupnina	185	166
Ostali poslovni prihodi	36	12
Ukupno	1,438	672

Prihodi od članarina u iznosu od RSD 1,217 hiljada u celosti se odnose na tekuće subvencije osnivača za zarade lica angažovanih putem javnih radova.

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

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodane robe	55	103
Ukupno	55	103

10. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi materijala za izradu	3,420	3,343
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	626	1,430
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	342	133
Ukupno	4,388	4,906

11. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi goriva i energije	40,593	3,916
Ukupno	40,593	3,916

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 40,593 hiljada se u iznosu od RSD 37,258 hiljada odnose na troškove električne energije i u iznosu od RSD 3,335 hiljade na troškove goriva.

Porast troškova električne energije za iznos od RSD 36,285 hiljada, u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prefakturisane troškove električne energije od strane rudnika Zijin Bor Copper doo.

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44,914	41,597
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	7,668	7,398
Ostali lični rashodi i naknade	5,987	7,283
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	1,390	454
Troškovi naknada po ugovoru o delu	345	190
Ukupno	60,304	56,922

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi usluga održavanja	2,906	1,441
Troškovi usluga na izradi učinaka	1,471	1,429
Troškovi transportnih usluga	826	623
Troškovi ostalih usluga	810	809
Troškovi reklame i propagande	2	-
Ukupno	6,015	4,302

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 2,906 hiljada u celosti se odnose na održavanje osnovnih sredstava.

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 1,471 hiljada se odnose na rad mašina u iznosu od RSD 511 hiljada, na troškove sanacije i uređenja groblja u iznosu od RSD 530 hiljada i na troškove baždarenja vodomera u iznosu od RSD 430 hiljada.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 826 hiljada se najvećim delom odnose na troškove prevoza u iznosu od RSD 442 hiljade i troškove mobilnih telefona u iznosu od RSD 216 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 810 hiljada se odnose na troškove komunalnih usluga – grejanje u iznosu od RSD 696 hiljada, na tehnički pregled vozila u iznosu od RSD 83 hiljade i na troškove registracije vozila u iznosu od RSD 31 hiljada.

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	5,943	5,299
Ukupno	5,943	5,299

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi poreza	2,343	4,278
Ostali nematerijalni troškovi	2,097	1,302
Troškovi neproizvodnih usluga	1,576	1,717
Troškovi premija osiguranja	310	253
Troškovi reprezentacije	269	19
Troškovi platnog prometa	125	151
Troškovi članarina	46	46
Ukupno	6,766	7,766

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

Troškovi poreza u iznosu od RSD 2,343 hiljade se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,896 hiljada odnose na zakonsko umanjeње zarada zaposlenih od 10% koji se vraća budžetu Republike Srbije.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2,097 hiljade se najvećim delom odnose na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od RSD 836 hiljada, na troškove za korišćenje vodnog dobra i naknade za ispuštanje vode, u iznosu od RSD 732 hiljade i troškove procene ugroženosti od elementarnih nepogoda u iznosu od RSD 500 hiljada.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1,576 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,067 hiljada odnose na troškove analize vode, a u iznosu od RSD 175 hiljada na troškove održavanja softvera.

16. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od kamate	107	111
Ukupno	107	111

17. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Rashodi kamata	18	3
Ukupno	18	3

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6,143	2,273
Ukupno	6,143	2,273

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 6,143 hiljade u celosti se odnose na naplaćena potraživanja od kupaca, koja su u prethodnom periodu indirektno ispravljena. (videti Napomenu 26.)

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

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1,827	6,994
Ukupno	1,827	6,994

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 1,827 hiljada u celosti se odnose na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca.

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali nepomenuti prihodi	579	448
Prihodi od smanjenja obaveza	6	-
Ukupno	585	448

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4,074	37
Ostali nepomenuti rashodi	25	143
Ukupno	4,099	180

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja u iznosu od RSD 4,074 hiljade odnose se na direktan otpis zastarelih potraživanja od čijeg je roka za naplatu prošlo više od godinu dana, na osnovu Odluke o direktnom otpisu broj 1796 i 1797 od 31.12.2019.godine.

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

22. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	<i>u RSD 000</i>
	2019.
	2018.
Rahodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(32)
Ukupno	-

23. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>
	2019
	2018
Tekući porez na dobit	268
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	(76)
Ukupno	192

23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

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

	<i>U RSD 000</i>
	2019
	2018
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	472
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	5,943
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,896)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez pretjudno ispunjenih uslova iz člana 16. Zakona	-
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	-
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(732)
Poreski dobitak	1,787
Poreska osnovica	1,787
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	268
Tekući porez na dobit	268
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski prihod/rashod)	192
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	40.68

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

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Odložena poreska sredstva / (obaveze)				
Stanje na početku godine			2,416	1,011
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	76	1,405	76	1,405
Stanje na kraju godine	76	1,405	2,492	2,416

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2019. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ostale NPO</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2019.	89,473	20,381	5,712	92,478	208,044
Nabavke u toku godine	-	2,829	-	-	2,829
31. decembra 2019.	89,473	23,210	5,712	92,478	210,873
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2019.	73,619	3,673	3,790	80,042	161,124
Tekuća amortizacija	805	3,260	143	1,735	5,943
31. decembra 2019.	74,424	6,933	3,933	81,777	167,067
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2019.	15,049	16,277	1,779	10,701	43,806
31. decembra 2018.	15,854	16,708	1,922	12,436	46,920

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 2,829 hiljada se odnosi na nabavku: teretnog vozila, marke GAZ GAZELLE NEXT 35L u iznosu od RSD 2,443 hiljade, mehaničke mašine za zavarivanje u iznosu od RSD 201 hiljada i motora FAP 1314 FAMOS u iznosu od RSD 185 hiljada.

Građevinski objekti nabavna vrednosti u iznosu od RSD 89,473 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 39,980 hiljada odnose na Filter stanicu kod flotacije u krugu RBM-a, u iznosu od RSD 21,960 hiljada se odnose na poslovnu - upravnu zgradu, u iznosu od RSD 13,833 hiljade se odnose na zgradu na staroj filter stanici, u iznosu od RSD 5,882 hiljade se odnose na Dom penzionera – podrum i u iznosu od RSD 4,373 hiljade se odnose na Zgradu zanatskog centra – poslovni prostor.

Investicione nekretnine nabavne vrednosti u iznosu od RSD 5,712 hiljada se odnose na lokal površine od 160m² u zgradi zanatskog centra.

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema nabavne vrednosti u iznosu od RSD 92,478 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 22,975 hiljada odnose na vodovodnu mrežu na površinskom kopu, u iznosu od RSD 13,214 hiljada se odnose na kanalizacionu mrežu u krugu RBM-a, u iznosu od RSD 10,907 hiljada se odnose na razvodnu mrežu pijaće vode kroz grad, u iznosu od RSD 9,687 hiljada se odnose na cevovod kod filter stanice, u iznosu od RSD 7,267 hiljada na gradsku mrežu za pijaću vodu, u iznosu od RSD 6,296 hiljada se odnose na cevovod na koti 313 i u iznosu od RSD 3,275 hiljada se odnose na kanalizacionu mrežu kroz grad.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

25. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

u RSD 000

	2019.	2018.
Materijal	962	1,044
Alat i inventar	852	823
Roba na putu	219	13
Roba u prometu na malo	53	42
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(827)	(819)
Stanje na dan 31. decembra	1,259	1,103
UKUPNE ZALIHE	1,259	1,103

Materijal u iznosu od RSD 962 hiljada se najvećim delom odnosi na razne vodomere, spojnice, cevi, ventile i motorne pumpe.

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

u RSD 000

	2019.	2018.
Kupci u zemlji	27,600	34,932
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(5,642)	(12,591)
Stanje na dan 31. decembra	21,958	22,341

Kupci u zemlji se odnose na:

u RSD 000

Opis	Saldo na dan 31.12.2019.	Saldo na dan 31.12.2018.
Kupci u zemlji	8,393	9,325
Kupci za komunalne usluge - fizička lica	11,554	11,341
Kupci za grobljanske usluge	1,372	1,013
Kupci fizička lica - reprogram	651	663
Sumnjiva potraživanja fizička lica - obezvređ. imovina	2,980	3,660
Sumnjiva potraživanja fizička lica - tužbe	1,237	1,569
Sumnjiva potraživanja pravna lica	1,413	7,361
Ukupno 204:	27,600	34,932

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

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Kupci u zemlji pravna lica se odnose na:

u 000 RSD

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo 31.12.2019	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
51685	DOM ZDRAVLJA "DR. VEROLJUB ČAKIĆ" MAJDANPEK, Majdanpek	2,680	31.12.2019	2,680	-
51680	OPŠTA BOLNICA, Majdanpek	1,237	31.12.2019	1,237	-
51127	JKP MAJDANPEK, Majdanpek	1,046	31.12.2019	1,046	-
51336	SERBIA ZIJIN BOR COPPER DOO, Bor	750	31.12.2019	2,854	(2,104)
52813	OSNOVNA ŠKOLA 12. SEPTEMBAR, Majdanpek	334	31.12.2019	334	-
52426	GOLDEN INN HOTEL, Majdanpek	224			224
51126	INEX - BAKAR AD, Majdanpek	181	31.12.2019	181	
52747	OPŠTINSKA UPRAVA MAJDANPEK, Majdanpek	162	31.12.2019	75	87
52395	MARIJA MUNČAN PREDŠKOLSKA USTANOVA, Majdanpek	130			130
53470	OSNOVNA ŠKOLA VELIMIR MARKIČEVIĆ, Majdanpek	110	31.12.2019	110	-
	Svega:	6,854		8,517	(1,663)
	Ostali:	1,539		(1,663)	
	Ukupno pravna lica (kto 2040):	8,393		6,854	
	% od ukupnog salda:	82%			

U prethodnoj tabeli dat je pregled usaglašenosti stanja po IOS obrazascimasa najznačajnijim kupcima na dan 31.12.2019. godine.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2019.	U RSD 000 2018.
Stanje na početku godine	12,591	9,839
Naplaćena ispravljena potraživanja (<i>Napomena 18.</i>)	(6,143)	(2,272)
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 19.</i>)	1,827	6,994
Isknjižavanje u toku godine	(2,633)	(1,970)
Stanje 31. decembra	5,642	12,591

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	5,097	12,737	9,766	27,600
Ukupno	5,097	12,737	9,766	27,600

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

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	217	166
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	121	-
Potraživanja od zaposlenih	4	-
Stanje na dan 31. decembra	342	166

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	32	2
Stanje na dan 31. decembra	32	2

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Tekući (poslovni) računi	495	446
Blagajna	8	2
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	5	-
Stanje na dan 31. decembra	508	448

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Banka Poštanska štedionica AD, Komercijalna banka AD, Beograd i račun kod Uprave za trezor.

Stanje na tekućim računima na dan 31.12.2019. godine je usaglašeno sa IOS-ima 100%.

30. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	199	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	-	3
Stanje na dan 31. decembra	199	3

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

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	682	64
Stanje na dan 31. decembra	682	64

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 682 hiljada se odnose na razgraničeni PDV u iznosu od RSD 617 hiljada i unapred plaćenu premiju osiguranja Kompaniji Dunav osiguranje ado, Beograd u iznosu od RSD 65 hiljada.

32. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u iznosu od RSD 5 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Majdanpek	5	100	5	100
Ukupno	5	100	5	100

Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama na Osnovu Odluke o davanju na korišćenje stvari u javnoj svojini opštine Majdanpek od 24. januara 2015. godine evidentiralo povećanje na nekretninama, postorijenjima i opremi u bruto iznosu od RSD 189,630 hiljada, koja su ispravljena u iznosu od RSD 147,056 hiljada, dok je razlika od RSD 42,574 hiljade knjižena na rezervama Preduzeća.

Preduzeće je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 280 hiljada.

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	760	-
Stanje na dan 31. decembra	760	-

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 760 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 600 hiljada, odnose na obaveze prema JP za stambene usluge Majdanpek, po osnovu kratkoročne, beskamratne, finansijske pozajmice.

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

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobavljači u zemlji	13,275	1,604
Stanje na dan 31. decembra	13,275	1,604

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

<i>u RSD 000</i>					
Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
51336	Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor	8,423	31.12.2019.	31,628	(23,205)
70686	Hidro Alfa, Zoran Milosavljević PR, Sokobanja	1,680	31.12.2019	1,680	-
37098	Zavod za javno zdravlje "TIMOK", Zaječar	557	31.12.2019.	557	-
3517	SZTR Terzić elektro, Bor	348		Nije dobijen IOS	348
3313	Velmaks d.o.o., Bor	324	31.12.2019.	343	(19)
	Svega:	11,332		34,208	(22,876)
	Ostalo:	1,943		(22,876)	
	UKUPNO:	13,275		11,332	
	% ukupnog salda	85.36%			

U prethodnoj tabeli dat je pregled usaglašenosti stanja po IOS obrazascima sa najznačajnijim dobavljačima na dan 31.12.2019. godine.

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

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2,298	2,018
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	771	667
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	645	574
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	290	246
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	41	21
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	25	15
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	4	2
Stanje na dan 31. decembra	4,074	3,543
 Ostale obaveze	 6,349	 5,537
Obaveze prema zaposlenima	168	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	102	23
Stanje na dan 31. decembra	6,619	5,560
 UKUPNO	 10,693	 9,103

Ostale obaveze u iznosu od RSD 6,349 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 5,391 hiljada odnose na naknadu za ispuštenu vodu - građani, u iznosu od RSD 537 hiljada na obustave iz zarada zaposlenih za račune za vodu, smeće i sl. i u iznosu od RSD 144 hiljada na obaveze prema Republici (umanjenje zarade).

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	-	739
Stanje na dan 31. decembra	-	739

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	73	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	144
Stanje na dan 31. decembra	73	144

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	-	15,676
Stanje na dan 31. decembra	-	15,676

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 505 hiljada se odnosi na robu -pogrebnu opremu uzetu u konsignaciono skladište radi čuvanja i prodaje.

40. SUDSKI SPOROVI

U toku 2019. godine Preduzeće je vodilo 130 sporova datih izvršiteljima u ukupno procenjenom iznosu od RSD 1,433 hiljade. Od 130 sporova datih izvršiteljima ukupno 84 spora je završeno, i to sa pozitivnim ishodom, usled čega je Preduzeće izvršilo naplatu u iznosu od RSD 965 hiljada dinara.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**Upravljanje rizikom kapitala**

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

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

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

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
1) Zaduzenost	760	-
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	448
3) Neto zaduzenost (1-2)	252	(448)
4) Kapital	46,477	46,197
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	0.005	(0.01)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

- i. Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze
- ii. Kapital uključuje osnovni kapital, rezerve i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2019	2018
Finansijska sredstva		
Potrazivanja po osnovu prodaje	21,958	22,341
Kratkorocni finansijski plasmani	32	2
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	508	448
	22,498	22,791
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	760	-
Obaveze iz poslovanja	13,275	1,604
Druge obaveze	6,349	5,537
	20,384	7,141

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

Devizni rizik

Preduzeće nije izloženo deviznom riziku, s obzirom da nije vršilo poslovanje u stranoj valuti.

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

U RSD 000

Preduzećenije osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR).

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	2
	-	2
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	21,958	22,341
Kratkoročni finansijski plasmani	32	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	448
	22,498	22,789
	22,498	22,791
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	13,275	1,604
Kratkoročne finansijske obaveze	760	-
Druge obaveze	6,349	5,537
	20,384	7,141
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
	20,384	7,141
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	-	2

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

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

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2019.	2018.	2019.	2018.
U RSD 000				
Efekat na rezultat tekuće godine	0	0.02	0	(0.02)

Kreditni rizik

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

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	2019.	2018.
U RSD 000		
Dom zdravlja Dr Veroljub Cakić, Majdanpek	2,680	1,603
Opšta bolnica, Majdanpek	1,237	1,306
JKP Majdanpek, Majdanpek	1,046	1,188
Serbian zijin Bor Copper doo, Bor	750	4,118
Kupci za komunalne usluge - fizička lica	11,554	11,341
Sumnjiva potraživanja - fizička lica (obezvređenje imovine)	2,980	5,228
Sumnjiva potraživanja - pravna lica	1,413	7,361
Ostali	5,940	4,093
	27,600	34,932

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
U RSD 000			
Nedospela potraživanja od kupaca	5,097	-	5,097
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	5,642	(5,642)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	16,861	-	16,861
	27,600	(12,590)	21,958

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 93 dana (2018. godina: 190 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 4,124 hiljade jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

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

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 13,275 hiljada (31. decembra 2018. godine RSD 1,604 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 53 dana (u toku 2018. godine 74 dana).

Rizik likvidnosti

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

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

						U RSD 000
						31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	5,097	4,376	8,901	4,124	-	22,498
Kamatonosna	<u>5,097</u>	<u>4,376</u>	<u>8,901</u>	<u>4,124</u>	<u>-</u>	<u>22,498</u>

						U RSD 000
						31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	4,525	8,696	7,413	2,157	-	22,791
Kamatonosna	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,525</u>	<u>8,696</u>	<u>7,413</u>	<u>2,157</u>	<u>-</u>	<u>22,791</u>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza

					U RSD 000 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	600	4,987	10,372	4,425	20,384
Kamatonosna					
	600	4,987	10,372	4,425	20,384

					U RSD 000 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	1,751	299	1,231	3,860	7,141
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	1,751	299	1,231	3,860	7,141

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31.decembar 2019. Knjigovodstvena	Fer vrednost	31.decembar 2018. Knjigovodstvena	Fer vrednost
	Vrednost		vrednost	
Finansijska sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	21,958	21,958	22,341	22,341
Kratkoročni finansijski plasmani	32	32	2	2
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	508	448	448
	22,498	22,498	22,791	22,791
Finansijska obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	760	760	-	-
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	13,275	13,275	1,604	1,604
Druge obaveze	6,349	6,349	5,537	5,537
	20,384	20,384	7,141	7,141

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)***Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

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

42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID-19.

Dugoročne efekte krize izazvane širenjem Covid-19 teško je proceniti, imajući u vidu dosadašnja ekonomska kretanja kao posledicu krize. Eventualno produžavanje krize može dovesti do smanjenja obima poslovanja i profitabilnosti, što može imati uticaja i na tokove gotovine i izmene pretpostavki koje su korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja i eventualnih korekcija knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza Društva u narednom periodu.

Iako rukovodstvo Društva nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj navedenog pitanja u narednom periodu s obzirom na opštu situaciju i globalne razmere krize, na osnovu informacija dostupnih na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, procene rukovodstva Društva su da negativni efekti izazvani uticajem postojeće krize neće dovesti do ugroženosti principa nastavka poslovanja Društva u narednoj poslovnoj godini.

43. DEVIZNI KURSEVI

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

	U RSD	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117.5928	118.1946
USD	104.9186	103.3893
CHF	108.4004	104.9779

U Majdanpeku**Dana 24. jul 2020. godine**

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja


Zakonski zastupnik
