

FINEXPERTIZA

Јавно комунално предузеће
„РАСИНА“ д.о.о.

Број 1912/2020

Датум 17.7. 2020 год

БРУС

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „RASINA“, BRUS

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

ZA 2019. GODINU

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

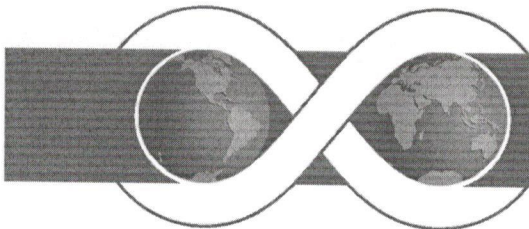
Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „RASINA“, BRUS

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „RASINA“, Brus (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama na bilansnoj poziciji stalne imovine iskazalo različite vrste projekata čija knjigovodstvena vrednost na dan 31. decembra 2019. godine iznosi RSD 13,929 hiljada. S obzirom da projekti nisu realizovani u dužem vremenskom periodu, kao i da je njihova realizacija neizvesna, Preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu nije u postupilo u skladu sa *Odeljkom 27 MSFI za MSP – „Umanjenje vrednosti imovine“* i nije izvršilo godišnje testiranje imovine na umanjeње vrednosti. Prilikom obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu.
- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama u okviru stalne imovine ima iskazane građevinske objekte i zemljište koje su u vlasništvu osnivača, Opštine Brus i čija ukupna vrednost iznosi RSD 198,940 hiljada. U postupku revizije finansijskih izveštaja utvrdili smo da osnivač i Preduzeće nemaju u potpunosti regulisan imovinsko – pravni odnos za nepokretnu imovinu u skladu sa Zakonom o javnoj svojini Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo u postupku revizije finansijskih izveštaja.
- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine ima iskazana osnovna sredstava koja su u potpunosti amortizovana a koja su i dalje u upotrebi i čija inicijalna nabavna vrednost iznosi RSD 20,446 hiljade. Preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu nije izvršilo preispitivanje korisnog veka trajanja preostalih neamortizovanih osnovnih sredstava u skladu sa *Odeljkom 17.19. MSFI za MSP* i stope amortizacije nije prilagodilo stvarnom veku upotrebe istih, s obzirom da postoje indikatori da stope amortizacije ne odgovaraju korisnom veku sredstava. U postupku revizije finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje za 2019. godinu.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, Preduzeće nije postupilo u skladu usvojenim računovodstvenim politikama i *Odeljkom 11 MSFI za MSP – Finansijski instrumenti*, i nije izvršilo procenu naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja, niti ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procenom. Na bazi dostavljene starosne strukture potraživanja od kupaca, kao i na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije, smatramo da procenjena neophodna dodatna ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iznosi RSD 23,578 hiljade, koliko iznose potraživanja od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana. Na ovaj način, Preduzeće je precenilo vrednost potraživanja i precenilo rezultat poslovanja u pomenutom iznosu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „RASINA“, BRUS

- Nezavisnom potvrdom stanja kupaca i dobavljača na dan 31. decembra 2019. godine putem pristiglih potvrda, nismo dobili odgovore na upućene zahteve kojim bi potvrdili potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od RSD 17,760 hiljade i obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 9,542 hiljade. Ni alternativnim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da potvrdimo potraživanja i obaveze u pomenutim iznosima.
- Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Osnovni kapital u poslovnoj evidenciji sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iznosi RSD 149,280 hiljada, dok kapital iskazan u registru Agencije za privredne registre iznosi RSD 10 hiljada. U postupku revizije finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo razloge neusglašenosti kapitala registrovanog u Agenciji i kapitala iskazanog u poslovnim knjigama

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg kvalifikovanog mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 36. uz finansijske izveštaje, tekući računi Preduzeća tokom 2020. godine bili su jedan dan u blokadi a tokom prethodnog perioda zabeleženo je i nekoliko delimičnih blokada usled prinudne naplate. Takođe, novonastala situacija usled proglašenja pandemije izazvane širenjem virusa Kovid – 19 može imati negativan uticaj na poslovanje Preduzeća u narednom periodu, koji se može ogledati pre svega u nemogućnosti ostvarenja definisanih poslovnih planova za 2020. godinu i smanjenju poslovnih prihoda, kao i otežanom održavanju tekuće likvidnosti. Rukovodstvo procenjuje da gore pomenuto neće imati materijalno značajan uticaj na poslovanje Preduzeća po principu stalnosti poslovanja. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „RASINA“, BRUS

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora.
- ✓ Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ✓ Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 15. jul 2020. godine




Drago Indić
 Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07262957

Шифра делатности 3600

ПИБ 101139329

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RASINA, BRUS

Седиште Брус, Краља Петра Првог 8 а

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	3.6	239914	244877	241536
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	23	239914	244877	241333
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	23	35277	35277	35277
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	23	163663	167929	168119
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	23	23609	25304	23511
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	13929	13929	13929
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	23	3436	2438	497
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	203
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				203
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	24-28	59535	57976	57746
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	24	6235	6334	5452
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	24	5120	5243	4389
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	24	515	491	463
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	25	600	600	600
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	25	50521	49023	47223
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	50521	49023	47223
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	26	2540	2419	4344
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	27	73	40	214
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		166	160	513
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	28	299449	302853	299282
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	29	257593	257505	257290
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	29	149280	149280	149280
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	29	149280	149280	149280
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	29	1233	1233	1233
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	29	107080	106992	106777
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	29	106992	106777	106649
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	29	88	215	128
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	1309

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	1309
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				1309
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	21	829	861	741
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	30-34	41027	44487	39942
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	30	1985	1998	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	30	1985	1998	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	27290	26039	21907
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	31	26247	24926	20620
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	32	1043	1113	1287
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	8364	12400	12827
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	33	887	1284	1290
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	2473	2733	3868
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33	28	33	30
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	30-34	299449	302853	299282
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Београд
 дана 14.07. 2020 године



Законски представник

[Handwritten signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07262957

Шифра делатности 3600

ПИБ 101139329

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RASINA, BRUS

Седиште Брус, Краља Петра Првог 8 а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5-6	105494	107237
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5	2754	2514
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	2754	2514
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5-6	93403	85862
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5-6	93403	85862
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	4850	14165
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	4487	4696

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	10-20	112713	109616
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	10	2093	1860
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	10	504	1744
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	11	8031	9366
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	9469	9186
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	63343	63751
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	15104	12642
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	8920	8568
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	6257	5987
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031	10-20	7219	2379
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	10-20	117	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	16	89	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	16	89	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	28	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	246	96
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	246	96
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	16-17	129	96
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	603	548
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	8960	4794
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	2304	2335
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	10-20		532
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	10-20	89	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	29	336	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	29	247	532
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	190	197
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			120
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	31	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	29	88	215
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>60957</u>					
дана <u>14.07.</u> 20 <u>20</u> године					



Законски представник
[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07262957

Шифра делатности 3600

ПИБ 101139329

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RASINA, BRUS

Седиште Брус, Краља Петра Првог 8 а

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		88	215
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	1. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		88	215
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београд
 дана 14.07 2020 године



Законски заступник
[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07262957

Шифра делатности 3600

ПИБ 101139329

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ RASINA, BRUS

Седиште Брус, Краља Петра Првог 8 а

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	118992	117763
1. Продаја и примљени аванси	3002	109000	102069
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9992	15694
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	118959	117937
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	47349	45935
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	56236	54978
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009	190	258
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	15184	16766
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	33	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		174
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	118992	117763
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	118959	117937
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	33	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		174
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	40	214
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	73	40

у БРЈСТ
 дана 14.07 2020 године



Законски заступник
 [Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07262957

Шифра делатности 3600

ПИБ 101139329

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ RASINA, BRUS

Седиште Брус, Краља Петра Првог 8 а

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	149280	4020		4038	1233
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	149280	4024		4042	1233
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	149280	4028		4046	1233
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	149280	4032		4050	1233

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	149280	4036		4054	1233

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	106777
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	106777
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	215
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	106992
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	106992

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>	4105	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	<input type="text"/>	4088	<input type="text"/>	4106	<input type="text" value="88"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>	4107	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	<input type="text"/>	4090	<input type="text"/>	4108	<input type="text" value="107080"/>

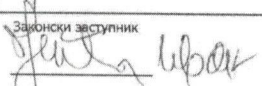
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235			
	б) потражни салдо рачуна	4218			257290	4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 26$) ≥ 0	4221		4237			
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2а + 26$) ≥ 0	4222			257290	4246	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			215	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 46$) ≥ 0	4225		4239			
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4а + 46$) ≥ 0	4226			257505	4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 66$) ≥ 0	4229		4241			
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6а + 66$) ≥ 0	4230			257505	4250	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		88	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		257593	4252
у _____				Законски заступник	
дана 14.07 2020 године		М.П.			

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



Finexpertiza d.o.o., Beograd
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2019. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Odlukom Skupštine opštine Brus broj 352-23/89-1 osnovano je Javno komunalno Društvo „Rasina“, Brus (u daljem tekstu: Društvo) za obavljanje komunalne delatnosti. Odlukama broj 023-13/02-I i broj 023-15/2006-I, Društvo je organizaciono usaglašeno sa novim Zakonom o javnim preduzećima i delatnostima od opšteg interesa.

Društvo obavlja delatnost od opšteg interesa i to distribuciju vode, održavanje čistoće i kanalizacije, iznošenje i deponovanje smeća, organizacija pijace i pogrebnu delatnost. Osnovna delatnost Društva je sakupljanje prečišćavanje i distribucija vode a pored osnovne Društvo se bavi i drugim delatnostima kao što su:

- Održavanje kanalizacione mreže
- Održavanje deponije i prikupljanje smeća
- Grubi građevinski radovi i radovi niskogradnje
- Ostali građevinski radovi uključujući i specijalne radove
- Grobljanske usluge
- Stolarske usluge
- Pijačne usluge (zelena i buvlja)
- Prodaja pogrebne opreme

Zakonski okvir koji uređuje poslovanje Društva određen je sledećim propisima :

- Novi Zakon o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa („Službeni glasnik RS“, br. 25/00, 25/02, 107/05 i 108/05 – ispr.)
- Uredba o postupku privremene obustave prenosa transfernih sredstava iz budžeta Republike Srbije jedinici lokalne samouprave, odnosno prenosa pripadajućeg dela poreza na zarade i poreza na dobit Društva autonomnoj pokrajini („Službeni glasnik RS“, br.6/06)
- Uredba o načinu i kontroli obračuna isplata zarada u javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“, br.5/06)
- Zakon o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS“, br.9/02, 87/02, 61/05, 66/05, 201/05, 62/06, 63/06, 85/06 i 86/06).
- Zakon o komunalnim delatnostima („Službeni glasnik RS“, br. 16/97 i 42/98).
- Zakon o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, br.125/04)
- Zakon o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik RS“, br.9/02, 33/04 i 135/04),
- Uputstvo za izradu programa poslovanja lokalnih javnih Društva sa tabelama
- Zakonom o radu (Sl.gl.RS br.24/05 i 61/05)
- Kolektivni ugovor zaključen (osnivač, poslodavac i sindikat)
- Propisi u oblasti finansija i drugi propisi koji su vezani za poslovanje Društva JKP Rasina Brus, Brus

Organiozaciona struktura - JKP „Rasina“ je organizovana tako da čini ekonmsku celinu koja u svom sastavu ima sledeće sektore i radne jedinice:

I VODONSABDEVANJE

1. RJ Vodovod

(Obezbeđuje higijenski ispravnu vodu za piće, održavanje i izgradnju vodovodne mreže magistralnog i sekundarnog tipa).

II KOMUNALNI POSLOVI

1. RJ Čistoča

2. RJ Pijaca

3. RJ Pogrebne usluge

(Čišćenje ulica i drugih javnih površina, iznošenje i deponovanje smeća, održavanje kanalizacije, pijačne usluge za promet poljoprivrednih i nepoljoprivrednih proizvoda i pogrebne usluge).

III GRAĐEVINSKO USLUŽNI RADOVI

1. RJ Građevinska mehanizacija

2. RJ Mehanizacija (Građevinski poslovi niskogradnje i projektovanje, iskop zemljišta, transport materijala, i dr.).

IV SLUŽBA PRAVNIH I OPŠTIH POSLOVA

1. Administrativno personalni poslovi

2. Poslovi zaštite i zdravlja na radu

3. Poslovi narodne odbrane

V SLUŽBA KOMERCIJALNO FINANSIJSKIH I KNJIGOVODSTVENIH POSLOVA

1. Komercijalni poslovi – javne nabavke

2. Knjigovodstveni poslovi

3. Poslovi finansija

Način finansiranja - Društvo se finansira pretežno iz sopstvenih prihoda od prodaje vode i odvođenja otpadnih voda, pružanjem usluga održavanja, usluga iznošenja smeća, održavanjem gradskih parkova, pružanjem građevinskih usluga, pijačnih zakupa, grobljanskih usluga i drugih uslužnih radova.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za JKP Rasina Brus, Brus Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu 3 priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.

Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom. Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu. Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristañ vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima
-

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Preduzeće je usled novonastale situacije sa širenjem pandemije virusa Covid – 19, preduzelo sve neophodne mere u vezi sa održavanjem finansijske stabilnosti iako bi se negativan uticaj pandemije mogao odraziti na poslovanje Preduzeća u pogledu poteškoća u ostvarenju definisanih poslovnih planova i otežanog održavanja likvidnosti u narednom periodu.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2019.	2018.
CHF	108.4004	104.9779
USD	104.9186	103.3893
EUR	117.5928	118.1946

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se 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.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao kredit i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena.

Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans 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 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.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice, a uvećano ili umanjeno za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja pošteni vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko

postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2019.	Procenjeni vek	2018.	Procenjeni vek
	%	trajanja u godinama	%	trajanja u godinama
Pravo korišćenja građevinskog zemljišta				
Građevinski objekti	2,5	40	2,5	40
Kompjuterska oprema	20	5	20	5
Motorna vozila	10	10	10	10
Nameštaj i ostala oprema	20	5	20	5

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2019. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, akumulirani rezultat.

3.12. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja,

prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Kategorije finansijskih instrumenata su date u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019	2018
Finansijska sredstva		
Potrazivanja po osnovu prodaje	50,521	49,023
Druga potrazivanja	2,109	1,980
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	73	40
	52,703	51,043

Finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	1,985	1,998
Obaveze iz poslovanja	27,290	26,039
Druge obaveze	3,616	2,113
	32,891	30,150

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo nije izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer je celokupno poslovanje bazirano na domaće tržište.

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Ukupno
Potraživanja po osnovu prodaje	50,521	50,520
Druga opraživanja	2,109	2,109
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	73	72
Ukupno	52,703	52,701
Kratkoročne finansijske obaveze	1,985	1,985
Obaveze iz poslovanja	27,290	27,291
Druge obaveze	3,616	3,616
Ukupno	32,891	32,892
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.	(19,812)	(19,809)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2018. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Ukupno
Potraživanja po osnovu prodaje	49,023	49,023
Druga opraživanja	1,980	1,980
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	40	40
Ukupno	51,043	51,043
Kratkoročne finansijske obaveze	1,998	1,998
Obaveze iz poslovanja	26,039	26,039
Druge obaveze	2,113	2,113
Ukupno	30,150	30,150
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2018.	(20,893)	(20,893)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 72 hiljada (31. decembar 2018. godine: RSD 40 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

U hiljadama RSD	2019	2018
Kupci u zemlji fizička lica	37,174	34,432
Kupci u zemlji pravna lica	24,778	26,823
Ispravka vrednosti potraživanja	(11,431)	(12,233)
Ukupno	50,521	49,022

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2019
SO-E	5,922
Turističko preduzeće Brus	4,449
Vinožupa-UPPR Aleksandrovac	2,176
SEAL Properties d.o.o., Beograd	1,250
Biser-Koop Brus	843
14. Oktobar Brus	836
IHP "FUD" Brus	771
Ostali	20.927
Ukupno	37,174

Ispravka vrednosti

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2019
Stanje 1. januara	12,233
Tekuća ispravka	-
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	603
Direktan otpis	199
Stanje 31. decembar	11,431

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2019. godini iznosi 2.81 Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 130 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 27,290 hiljada (31. decembra 2018. godine 26,039 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2019. godini iznosi 3 Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 124 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2019	2018
Ukupne obaveze (bez kapitala)	41,858	45,348
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	72	41
Neto dugovanje	41.783	45,307
Ukupan kapital	257,504	257.503
Koeficijent zaduženosti	0,16	0,18

*Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična 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, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva 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.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim

knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2,754	2,514
Ukupno	<u>2,754</u>	<u>2,514</u>

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	93,403	85,862
Ukupno	<u>93,403</u>	<u>85,862</u>

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	4,850	11,602
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	2,563
Ukupno	<u>4,850</u>	<u>14,165</u>

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od zakupnina	1,012	1,744
Ostali poslovni prihodi	3,475	2,952
Ukupno	<u>4,487</u>	<u>4,696</u>

9. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za	504	1,744

sopstvene potrebe		
Ukupno	504	1,744

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2019	2018
Nabavna vrednost prodate robe	2,093	1,860
Ukupno	2,093	1,860

11. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi materijala za izradu	5,324	7,379
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2,707	1,987
Troškovi goriva i energije	9,469	9,186
Ukupno	17,500	18,552

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	42,628	37,764
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7,292	6,734
Troškovi naknada po ugovoru o delu	107	81
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4,930	8,665
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	607	608
Ostali lični rashodi i naknade	7,779	9,899
Ukupno	63,343	63,751

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi usluga na izradi učinaka	4,922	2,571
Troškovi transportnih usluga	1,315	2,225
Troškovi usluga održavanja	3,259	4,132
Troškovi zakupnina	387	184
Troškovi reklame i propagande	825	951

Troškovi ostalih usluga	4,396	2,579
Ukupno	15,104	12,642

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi amortizacije	8,920	8,568
Ukupno	8,920	8,568

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi neproizvodnih usluga	357	628
Troškovi reprezentacije	2,163	2,081
Troškovi premija osiguranja	2,775	2,515
Troškovi platnog prometa	254	201
Troškovi članarina	33	112
Troškovi poreza	104	139
Troškovi doprinosa	29	-
Ostali nematerijalni troškovi	542	311
Ukupno	6,257	5,987

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Prihodi od kamata (od trećih lica)	28	-
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	-	-
Ostali finansijski prihodi	89	-
Ukupno	117	-

17. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Rashodi kamata (prema trećim licima)	245	96
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1	-
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	246	96

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	603	548
Ukupno	<u>603</u>	<u>548</u>

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1	-
Dobici od prodaje materijala	140	363
Viškovi	53	137
Naplaćena otpisana potraživanja	5	-
Prihodi od smanjenja obaveza	7,496	2,600
Ostali nepomenuti prihodi	1,266	1,694
Ukupno	<u>8,960</u>	<u>4,794</u>

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	49
Gubici od prodaje materijala	-	1
Manjkovi	5	32
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1,631	1,674
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	69	44
Ostali nepomenuti rashodi	599	535
Ukupno	<u>2,304</u>	<u>2,335</u>

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	500	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	164	-
Ukupno	336	-

22. POREZ NA DOBITAK**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	2019	2018
Poreski rashod perioda	190	197
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	31	120
Ukupno	221	317

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope**(d) Odložena poreska sredstva/obaveze**

Odložena poreska *obaveze* u iznosu od RSD 829 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenju i opremi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na dan 1. januara 2019.	35,277	214,897	61,964	13,929	2,493	328,560
Povećanja u toku godine	-	1,080	1,849	-	1,093	4,022
Rashodovano u toku godine	-	-	(4,145)	-	-	(4,145)
Otuđeno u toku godine	-	-	(15)	-	-	(15)
Stanje na 31. decembra 2019.	35,277	215,977	59,653	13,929	3,586	328,422
Akumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 1. januara 2019.	-	46,969	36,660	-	55	83,683
Amortizacija tekuće godine	-	5,346	3,479	-	95	8,920
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(4,089)	-	-	(4,089)
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	(6)	-	-	(6)
Stanje na 31. decembra 2019.	-	52,314	36,044	-	150	88,508
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019.	35,277	163,663	23,609	13,929	3,436	239,914
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2018. godine	35,277	167,929	25,304	13,929	2,438	244,877

24. ZALIHE

U hiljadama RSD	2019	2018
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	5,121	5,242
Roba	515	492
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	600	600
Ukupno	6,236	6,334

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2019	2018
Kupci u zemlji	50,521	49,023
Ukupno	50,521	49,023

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2019
SO-E	5,922
Turističko preduzeće Brus	4,449
Vinožupa-UPPR Aleksandrovac	2,176
SEAL Properties d.o.o., Beograd	1,250
Biser-Koop Brus	843
14. Oktobar Brus	836
IHP "FUD" Brus	771
Ostali	20.927
Ukupno	37,174

26. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Potraživanja od zaposlenih	1,013	777
Potraživanja od državnih organa i organizacija	179	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	72	292
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	182	6
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	18	142
Ostala kratkoročna potraživanja	1,076	1,202
Ukupno	2,540	2,419

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tekući (poslovni) računi	54	18
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	4	7
Blagajna	<u>15</u>	<u>15</u>
Ukupno	<u>73</u>	<u>40</u>

28. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Potraživanja za nefakturisani prihod	132	146
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>34</u>	<u>14</u>
Ukupno	<u>166</u>	<u>160</u>

29. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Državni kapital	149,280	149,280
Zakonske rezerve	1,233	1,233
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	106,991	106,777
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	<u>88</u>	<u>215</u>
Ukupno	<u>257,592</u>	<u>257,505</u>

Registrovani osnovni kapital u Agenciji za privredne registre iznosi RSD 10 hiljada. Društvo nije usaglasilo osnovni kapital u poslovnim knjigama sa kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre Republike Srbije. Ukupni kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 257,505 hiljada

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>1,985</u>	<u>1,998</u>
Ukupno	<u>1,985</u>	<u>1,998</u>

31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dobavljači u zemlji	26,248	24,926
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>1,043</u>	<u>1,113</u>
Ukupno	<u>27,291</u>	<u>26,039</u>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2019
ZOIL "DUNAV". BRUS.	
CD HIS DOO. NIS.	3,979
GRADJING DOO. ALEKSANDROVAC.	2,257
BETON STIL RACA SZR.	2,208
ALEKSANDROVAC.	1,339
BEOEXPERT DOO BEOGRAD. BEOGRAD.	1,195
ALPHA GUARD-FIZ.TEH.O. KRUSEVAC.	762
VEL MOR AD. BEOGRAD.	730
Ostali	13,670
Ukupno	<u>26,140</u>

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2,968	3,186
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	248	225
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	735	677
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	615	583
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	115	84
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	41	29
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	26	19
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	999	990
Obaveze za učešće u dobitku	2,123	5,484
Obaveze prema zaposlenima	-	673
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	64	32

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	272	260
Ostale obaveze	158	158
Ukupno	8,364	12,400

33. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2019	2018
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	886 1	1,284 -
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2,473	2,733
Ukupno	3,360	4,017

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Unapred naplaćeni prihodi	28	27
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	6
Odložene poreske obaveze	830	-
Ukupno	858	33

34. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12. 2019. godine. Društvo nema materijalno značajne iznose neusaglašenih obaveza i potraživanja.

35. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

- (a) Sudski sporovi Društvo je uključeno u manji broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove nije izvršeno jer se ne očekuju značajniji odlivi sredstva u slučaju eventualnih negativnih ishoda sporova.

Pregled sudskih sporova na dan 31.12.2019. godine

Tužilac: JKP "Rasina", Brus

Tuženi:

	Naziv	Vrednost	Ishod
1.	Aleksandar Pavlović iz Brusa, ulica Hajduk Veljka	107.100,40 dinara	U toku postupak za naplatu duga po rešenju o izvršenju I.IVK -156/2019 od 17.05.2019. dinara
2.	Ivan Gmijović PR Pečenjara Gmijović 1 Brus, Brus, ulica Kralja Petra I Brus	24.167,86 dinara	U toku postupak za naplatu duga po rešenju o izvršenju I.IVK -145/20 od 6.3.2020. dinara
3.	Đurić Dejan iz Zlatara, opština Brus	40.000,00 dinara	Presuda Osnovnog suda u Brusu Pbr.541/2017 od 22.01.2018. godine; u toku naplata duga po sporazumu broj 1353/2019 od 26.06.2019. godine
4.	Dejan Arsić PR trgovinska radnja DM Fruit Brus, Brus, ul. Kralja Petra I tezga 2 bb	39.124,29 dinara	Naplaćen dug, u toku naplata naknade troškova postupka po rešenju I . IVK 64/2018 od 30.12.2019. godine
5.	Modni salon Vida Dragana Milić Radojković Pr, Brus, ul. Kralja Petra I bb	31.106,15 dinara	Obustavljen postupak po rešenju I. IVK-71/2018 od 20.06.2019. godine

Tužena: JKP "Rasina", Brus

Tužilac:

	Naziv	Vrednost	Ishod
1.	Pavlović Slavka iz Kočina, opština Brus	Tužba radi naknade štete u vrednosti 10.000,00 dinara	U toku je spor pred Osnovnim sudom u Brusu
2.	Milosavljević Zoran iz Brusa, ulica Milana Kneževića 2	Tužba radi naknade štete u vrednosti od 98.000,00 dinara	U toku je spor pred Osnovnim sudom u Brusu
3.	„Vel MOR“ a.d., Beograd	Tužba za dug vrednosti 795.400,00 dinara	Postignuto poravnanje stranaka na ročištu za glavnu raspravu kod Privrednog suda u Kraljevu dana 24.6.2019. godine

4.	Đokić Đorđe iz Beograda, ul. Bulevar oslobođenja 128	Tužba radi činidbe u vrednosti 10.000,00 dinara	U toku je spor pred Osnovnim sudom u Brusu
5.	Vidojević Ranka iz Brusa, ul. Kralja Petra I 51A/10	Tužba zbog utvrđivanja postojanja radnog odnosa vrednosti 10.000,00 dinara	U toku je spor pred osnovnim sudom u Brusu

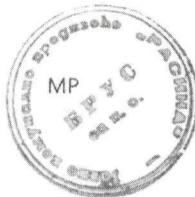
36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U Republici Srbiji je 15. marta 2020. godine proglašeno vanredno stanje usled sprečavanja širenja pandemije izazvane virusom Covid – 19 koje je trajalo do 03. maja 2020. godine. Preduzeće je usled novonastale situacije sa širenjem pandemije virusa Covid – 19, preduzelo sve neophodne mere u vezi sa održavanjem finansijske stabilnosti iako bi se negativan uticaj pandemije mogao odraziti na poslovanje Preduzeća u pogledu poteškoća u ostvarenju definisanih poslovnih planova i otežanog održavanja tekuće likvidnosti u narednom periodu. Takođe, tekući računi Preduzeća su tokom 2020. godine bili jedan dan u blokadi. Rukovodstvo procenjuje da novonastala situacija neće ugroziti poslovanje Preduzeća po principu načela stalnosti poslovanja.

U Brusu, 14.07. 2020. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

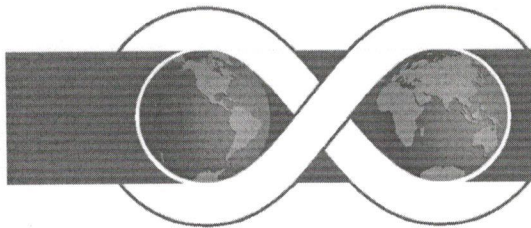
Bojan Jakšić, dipl.ecc
Šef računovodstva

Zakonski zastupnik

Ivan Jeličić, dipl.ecc
Direktor





FINEXPERTIZA

Nusićeva 15/III, 11000 Beograd
tel.: +381 11 32 28 931
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs

JKP „RASINA“, BRUS

Organizacija upravljanja javnog preduzeća

Predmet: Pismo rukovodstvu uz Izveštaj nezavisnog revizora za 2019. godinu

Poštovani,

Želimo da vam predstavljamo Pismo rukovodstvu u kome su sadržane informacije o našim zapažanjima i preporukama nakon obavljene revizije finansijskih izveštaja JKP „RASINIA“, BRUS (u daljem tekstu: Preduzeće).

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine koje čine Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja. Cilj revizije je da izrazimo mišljenje na finansijske izveštaje.

Revizija finansijskih izveštaja Preduzeća obavljena je u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji i relevantnom domaćom regulativom. Revizija uključuje sprovođenje postupaka pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorovog prosuđivanja, uključujući procenu rizika materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izveštajima. Pri proceni rizika, uzimamo u obzir one interne kontrole koje su relevantne za proces realnog i objektivnog prezentovanja finansijskih izveštaja Preduzeća, a u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su u skladu sa datim okolnostima, ali ne u svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Preduzeća.

Pored toga, navedena regulativa zahteva da za određena pitanja u vezi sa obavljanjem revizije komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje. Efektivna dvosmerna komunikacija od značaja je za razumevanje pitanja u vezi sa obavljanjem revizije i uspostavljanje konstruktivnog poslovnog odnosa pri tome vodeći računa da se zadrži naša profesionalna nezavisnost i objektivnost.

Izveštaj nezavisnog revizora izdat na dan 15. jul 2020. godine, u delu *Odgovornost revizora* kao i prethodni paragraf opisuju ograničenja revizije, koja nas sprečavaju da sprovedemo sve neophodne procedure kako bismo identifikovali sve nedostatke u sistemu internih kontrola i sistemu upravljanja rizicima ili oblastima u kojima je neophodno poboljšanje, već samo nedostatke vezane za interne kontrole od značaja za sastavljanje finansijskih izveštaja Preduzeća.

INTERNE KONTROLE

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Preduzeću nije uspostavljen prema zahtevima Pravilnika o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

OSNOVNA SREDSTVA

- Preduzeće usvojenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije precizno definisalo prag za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno nije precizno definisalo razliku u evidentiranju opreme i sitnog inventara. Naime, uvidom u knjigu osnovnih sredstava uvideli smo da u okviru osnovnih sredstava Preduzeće ima evidentiran sitan inventar, koji prema svojim karakteristikama i vrednostima ne može imati tretman osnovnog sredstva. Preduzeće bi trebalo da preispita računovodstvene politike u delu priznavanja osnovnih sredstava.

ZALIHE

- Uvidom u starosnu strukturu zaliha koju smo dobili u postupku revizije finansijskih izveštaja, utvrdili smo da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentirane zalihe koje nisu imale kretanje u periodu dužem od godinu dana. Preduzeće bi u narednom periodu trebalo da detaljno preispita starosnu strukturu zaliha i svede knjigovodstvenu na neto ostvarivu vrednost, u slučaju da je niža.

DATI AVANSI

- Preduzeće, sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine u svojim poslovnim knjigama ima iskazane date avanse za materijal i rezervne delove u ukupnom iznosu od RSD 600 hiljada. Analizom starosne strukture datih avansa, utvrdili smo da su avansi formirani u ranijim obračunskim periodima, a za koje nije izvršeno

obezvređenje u pomenutom iznosu. Preporuka Preduzeću je da izvrši analizu starosne strukture avansa i proveri razloge nezatvaranja istih. U slučaju da postoji indicija da neki avansi neće biti zatvoreni u narednom periodu potrebno je izvršiti ispravku vrednosti istih u skladu sa načelom opreznosti.

DRUGA POTRAŽIVANJA

- Preduzeće, sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine u svojim poslovnim knjima ima iskazana druga potraživanja u iznosu od RSD 2,540 hiljada. Analizom starosne strukture pomenutih potraživanja, utvrdili smo da postoje potraživanja starija preko 365 dana u iznosu od RSD 220 hiljada a koja se odnose na potraživanja od zaposlenih. Preporuka Preduzeću je da za potrebe sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu izvrši indirektan otpis potraživanja na teret rashoda tekućeg perioda.

DUGOROČNA REZERVISANJA

- Preduzeće nije u 2019. godini, a ni u ranijim godinama vršilo rezervisanje za troškove otpremine prilikom redovnog odlaska zaposlenih u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade, što nije u skladu sa odredbama Odeljka 28. MSFI za MSP – Primanja zaposlenih. Preporučuje se Preduzeću da u narednom periodu izvrši pomenuta rezervisanja u skladu sa Odeljkom.
- Postoji više sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine a čiji ishod je negativan, delimičan ili se čeka na odluku. Uvrdili smo da Preduzeće nije izvršilo rezervisanja po ovom osnovu što nije u skladu sa Odeljom 21. MSFI za MSP – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Preporučuje se Preduzeću da u narednom periodu izvrši pomenuta rezervisanja u skladu sa Odeljkom.

ZAVRŠNE NAPOMENE

Napominjemo da se revizija, u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, obavlja na bazi testiranja, te s tim u vezi navedeni nalazi ne znače da ne postoje druge nepravilnosti u sistemu. Zapažanja i preporuke sadržane u ovom Pismu se odnose samo na propuste uočene u redovnom toku sprovođenja revizije, tako da ne možemo reći da smo uočili sve postojeće nedostatke koji bi se mogli otkriti detaljnom analizom poslovanja Preduzeća kroz druga specijalna angažovanja. Takođe, u ovom Pismu nismo iznosili manje značajna pitanja koja su prodiskutovana sa nadležnim licima u postupku vršenja revizije.

Ovo Pismo predstavlja poverljivu informaciju namenjenu isključivo Rukovodstvu Preduzeća. Njegova reprodukcija ili korišćenje u druge svrhe može se vršiti samo na bazi naše prethodne pismene saglasnosti.

Koristimo priliku da se zahvalimo odgovornim licima i neposrednim izvršiocima u Preduzeću na profesionalnoj saradnji i pomoći tokom našeg dosadašnjeg angažovanja.

Beograd, 15. jul 2020. godine



Drago Indić

Ovlašćeni revizor