

# **JP ZA STAMBENE USLUGE „BOR“, BOR**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31.12.2020. godine**

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

### 1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće za stambene usluge „BOR“, Bor (u daljem tekstu „Preduzeće“) ima osnovnu šifru delatnosti 4329 - Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu. Preduzeće je osnovano 30. marta 1990. godine Odlukom SO Bor broj 023-12/0-1 kao javno preduzeće.

Sedište Preduzeća je u ulici Nikole Pašića broj 14, Bor.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2020. godine bio je 42 (u 2019. godini bio je 37).

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

### 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

#### (a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013, 73/2019),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14, 144/14).

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

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

#### (b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 17. jul 2020. godine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2020. godinu, su sledeće:

#### 3.1. Poslovni prihodi

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

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

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

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

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

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

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

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

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

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja po osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

#### 3.2. Poslovni rashodi

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2020. i 2019. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.3. Prihodi od kamata**

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

**3.4. Rashodi od kamata**

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

**3.5. Kursne razlike****(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

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

**(b) Transakcije i stanja**

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

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

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

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

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

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

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

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

#### 3.6. Ostali prihodi

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

#### 3.7. Ostali rashodi

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

#### 3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog preduzeća, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog preduzeća, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2020. i 2019. godine

**3.OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

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

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

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

**Alat i sitan inventar**

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

**Rezervni delovi**

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

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

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

	U %
Građevinski objekti	2
Građevinski objekti – barake	6,67
Ostali građevinski objekti	5
Oprema	20
Kancelarijska oprema i nameštaj	10
Računarska oprema	20
Putnička vozila	12,5

**3.11. Finansijski instrumenti**

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2020. godine preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

*b) Zajmovi i potraživanja*

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

*Potraživanja po osnovu prodaje*

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije. Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja iskazuje iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

*Kratkoročni finansijski plasmani*

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

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

*Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

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

c) *Priznavanje i merenje*

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

*Obaveze po kreditima*

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

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

*Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

**3.12. Zalihe**

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

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

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



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina**

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

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

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

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

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

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

**3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

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

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017, 95/2018) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

**3.15. Tekući i odloženi porez na dobit**

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2020. i 2019. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

Odložene poreske obaveze i sredstva preduzeće treba da prizna:

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

Izuzeci:

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

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

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

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

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

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

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

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

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

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

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2020. i 2019. godine

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)****4.4. Fer vrednost**

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

**5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>74.740</u>	<u>69.516</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>74.740</u></b>	<b><u>69.516</u></b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 74.740 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 32.528 hiljada odnose na prihode od naplate provizije od javno komunalnih preduzeća za koja JP za stambene usluge „Bor“ putem objedinjene naplate vrši naplatu njihovih usluga, na prihode od tekućeg i investicionog održavanja zgrada u iznosu od RSD 20.246 hiljada i na prihode ostvarene od naplate provizije od Grada Bora po Ugovoru o pružanju usluga u visini od 65% od ukupno naplaćene zakupnine poslovnog prostora – lokala u iznosu od RSD 16.497 hiljada.

**6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihodi od zakupnina	1.572	1.602
Ostali poslovni prihodi	<u>98</u>	<u>199</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.669</u></b>	<b><u>1.801</u></b>

Prihodi od zakupnina u iznosu od RSD 1.572 hiljada u iznosu od RSD 1.061 hiljada se odnose na prihode od zakupa garaža i u iznosu od RSD 511 hiljada se odnose na prihode od zakupa lokala.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**7. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<b>2020.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2019.</b>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	981	898
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.316	462
<b>Ukupno</b>	<b>2.297</b>	<b>1.360</b>

**8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<b>2020.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2019.</b>
Troškovi goriva i energije	1.298	1.226
<b>Ukupno</b>	<b>1.298</b>	<b>1.226</b>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 1.298 hiljada se odnose na troškove grejanja u iznosu od RSD 561 hiljada, troškove električne energije u iznosu od RSD 544 hiljada i troškove goriva u iznosu od RSD 193 hiljada.

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

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

	<b>2020.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2019.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44.275	36.633
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	7.372	5.985
Ostali lični rashodi i naknade	4.751	3.464
<b>Ukupno</b>	<b>56.398</b>	<b>46.082</b>

**10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<b>2020.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2019.</b>
Troškovi transportnih usluga	3.435	2.968
Troškovi usluga održavanja	1.250	3.962
Troškovi ostalih usluga	97	93
<b>Ukupno</b>	<b>4.782</b>	<b>7.023</b>

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 3.435 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 3.052 hiljada odnose na PTT troškove i na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od RSD 383 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2020. i 2019. godine

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 1.250 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 199 hiljada odnose na troškove održavanja poslovnih prostorija, troškove za hidroizolaciju u iznosu od RSD 199 hiljada, troškove tekućeg održavanja u iznosu od RSD 160 hiljada, troškove električne energije u iznosu od RSD 152 hiljada, troškove za elektro radove u iznosu od RSD 146 hiljade i troškove kupovine delova za održavanje vozila u iznosu od RSD 116hiljada.

**11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Troškovi amortizacije	280	256
<b>Ukupno</b>	<b><u>280</u></b>	<b><u>256</u></b>

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ostali nematerijalni troškovi	5.143	3.890
Troškovi neproizvodnih usluga	2.269	1.051
Troškovi platnog prometa	1.658	1.146
Troškovi poreza	352	373
Troškovi premija osiguranja	266	182
Troškovi reprezentacije	256	94
<b>Ukupno</b>	<b><u>9.944</u></b>	<b><u>6.736</u></b>

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 5.143 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 4.526 hiljada odnose na sudske takse za utuženjaza komunalne usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2.269 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1.017 hiljada odnose na troškove usluga održavanja softvera.

**13. PRIHODI OD KAMATA**

Prihodi od kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od kamate	4.659	3.116
<b>Ukupno</b>	<b><u>4.659</u></b>	<b><u>3.116</u></b>

Prihodi od kamata se odnose na naplaćenu kamatu za kašnjenje u plaćanju računa za komunalne usluge i kamatu naplaćenu po utuženjima za komunalne i druge usluge.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**14. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Pozitivne kursne razlike	4	219
<b>Ukupno</b>	<b>4</b>	<b>219</b>

**15. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Rashodi kamata	270	2.740
<b>Ukupno</b>	<b>270</b>	<b>2.740</b>

**16. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Negativne kursne razlike	4	219
<b>Ukupno</b>	<b>4</b>	<b>219</b>

**17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

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

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	856	-
<b>Ukupno</b>	<b>856</b>	<b>-</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

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

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.001	4.687
<b>Ukupno</b>	<b><u>3.001</u></b>	<b><u>4.687</u></b>

**19. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	1.867	4.641
Naplaćena otpisana potraživanja	-	856
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.867</u></b>	<b><u>5.497</u></b>

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 1.867 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1.592 hiljada odnose na prihode od naplaćenih sudskih taksi.

**20. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	842	362
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	18	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	43
Manjkovi	-	2
<b>Ukupno</b>	<b><u>860</u></b>	<b><u>407</u></b>

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

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2	
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		(17)
<b>Ukupno</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>(17)</u></b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

## 22. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Tekući porez na dobit	748	2.839
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	374	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.122</u></b>	<b><u>2.839</u></b>

## Tekući porez na dobit

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>4,663</b>	<b>9,396</b>
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		8
Troškovi prinudne naplate	603	40
Novčane kazne	50	-
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda a za koje u poreskom periodu u kome se vrši otpis nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona		9,607
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	280	256
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(609)	(383)
Troškovi koji nisu dokumentovani		-
<b>Poreski dobitak</b>	<b><u>4,987</u></b>	<b><u>18,924</u></b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>4,987</b>	<b>18,924</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	748	2,839
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b><u>748</u></b>	<b><u>2,839</u></b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)</b>	<b><u>1.122</u></b>	<b><u>2,839</u></b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b><u>24.06</u></b>	<b><u>30.21%</u></b>

## Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>Bilans stanja</u>
				<u>2019.</u>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	-	-
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	374	-	374	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>374</u></b>	<b><u>-</u></b>



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

## 23. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Softveri	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>		
Stanje 1. januara 2020.	1.181	1.181
Nabavke u toku godine	-	-
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>1.181</b>	<b>1.181</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>		
Stanje 1. januara 2020.	1.168	1.168
Tekuća amortizacija	7	7
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>1.175</b>	<b>1.175</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>		
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

## 24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2020. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Zgrade	Oprema	Ulaganja u tuđe NPO	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 1. januara 2020.	9.382	7.465	1.458	18.305
Nabavke u toku godine			1.327	1.327
Prenos sa investicija u toku	444	883	(1.327)	-
Rahodovano u toku godine		(2.429)		(2.429)
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>9.826</b>	<b>5.919</b>	<b>1.458</b>	<b>17.203</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Stanje 1. januara 2020.	4.910	6.964	1.458	13.332
Tekuća amortizacija	127	146	-	273
IV u rashodovanim sredstvima	-	(2.411)	-	(2.411)
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>5.037</b>	<b>4.699</b>	<b>1.458</b>	<b>11.194</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>				
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>4.789</b>	<b>1.220</b>	<b>-</b>	<b>6.009</b>
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>4.472</b>	<b>501</b>	<b>-</b>	<b>4.973</b>

Povećanje na građevinskim objektima u toku 2020. godine odnosi se na izgradnju naplatne kućice sa rampom u iznosu od RSD 444 hiljade.

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 883 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 500 hiljada se odnosi na nabavku dva polovna putnička vozila FIAT PANDA i u iznosu od RSD 230 hiljada na nabavku plutta za naplatno mesto.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ostali dugoročni plasmani	22.441	22.620
Učešća u kapitalu ostalih povezanih preduzeća	99	99
Minus: Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	<u>(99)</u>	<u>(99)</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>22.441</u></b>	<b><u>22.620</u></b>

Ostali dugoročni plasmani u iznosu od RSD 22.441 hiljada se u iznosu od RSD 3.404 odnose na sedam zaposlenih kojima su prodati stanovi na period otplate od 20 i 40 godina i u iznosu od RSD 19.037 hiljada se odnose na potraživanje po sporazumu od gradske uprave Bor za jemstvo dato Borprevozu Bor – u stečaju, a koje gradska uprava Bor još uvek nije zatvorila.

Za učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica u iznosu od RSD 99 hiljada ne postoji nikakva evidencija na koga se odnosi učešće.

**26. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Alat i inventar	3.216	2.267
Ispravka vrednosti zaliha materijala	<u>(3.216)</u>	<u>(2.267)</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	1.431	591
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	<u>(281)</u>	<u>-</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>1.150</u></b>	<b><u>591</u></b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b><u>1.150</u></b>	<b><u>591</u></b>

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 1.431 hiljadu se najvećim delom u iznosu od RSD 934 hiljade odnose na avanse date izvršitelju Cvetković-Ilić O.D., Zaječar.

**27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Kupci u zemlji	886.368	842.832
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	<u>(34.149)</u>	<u>(32.286)</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>852.219</u></b>	<b><u>810.546</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)**

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2020.	U RSD 000 2019.
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>32.286</b>	<b>35.085</b>
Naplaćena otpisana potraživanja / isknjižena	(856)	(5.767)
Ispravka u toku godine	2.719	2.968
<b>Stanje 31. decembra</b>	<b>34.149</b>	<b>32.286</b>

Potraživanja po osnovu prodaje se najvećim delom odnose na:

Naziv	u RSD 000	
	2020.	2019.
Potraživanja od fizičkih lica za komunalne usluge	816.277	772.609
Potraživanja za proviziju od usluga naplate	4.979	4.909
Potraživanja za zakup	19.189	19.124
Potraživanja za naknadu za održavanje zgrada od etažnih vlasnika lokala	19.018	18.770
Ostali	26.905	27.420
<b>Ukupno</b>	<b>886.368</b>	<b>842.832</b>

Kupci u zemlji – pravna lica se najvećim delom odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	u RSD 000		
		Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Gradska uprava Bor	1.831			1.831
JKP Toplana, Bor	1.806	31.12.2020.	2.887	(1.081)
6. OKTOBAR DOO, Bor	1.000			1.000
JKP Vodovod, Bor	788	31.12.2020.	1.303	(515)
JKP 3. OKTOBAR, Bor	667	31.12.2020.	781	(114)
<b>Svega:</b>	<b>6.092</b>		<b>4.971</b>	<b>1.121</b>
<b>Ostali:</b>	<b>880.276</b>		<b>1.121</b>	
<b>Ukupno:</b>	<b>886.368</b>		<b>6.092</b>	
<b>% od ukupnog salda:</b>	<b>1%</b>		<b>82%</b>	

Preduzeće nema mogućnost da izračuna preciznu starosnu strukturu potraživanja od kupaca.

**28. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	2020.	u RSD 000 2019.
Ostala kratkoročna potraživanja	3.340	28.082
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1.874	-
Potraživanja od zaposlenih	890	948
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	259	87
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>6.363</b>	<b>29.117</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 3.340 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 2.497 hiljada odnose na potraživanja od JKP „Toplana“ Bor za kredit uzet od AIK banke AD, Niš za nabavku energenata za njihove potrebe.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od RSD 890 hiljada se odnose na pozajmice date zaposlenima.

**29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Tekući (poslovni) računi	159.485	127.619
Blagajna	2.426	3.466
Ostala novčana sredstva	536	400
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>162.447</b>	<b>131.485</b>

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

Iznos na tekućem računu iskazan u poslovnim knjigama u celosti se slaže sa dobijenim izvodima otvorenih stavki na dan 31. decembar 2020. godine od poslovnih banaka.

**30. POREZ NA DODATU VREDNOST**

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	11	17
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>11</b>	<b>17</b>

**31. KAPITAL I REZERVE**

Osnivački kapital u Preduzeću u iznosu od RSD 9,382 hiljade se odnosi se na:

	<b>u RSD 000</b>	<b>Učešće u %</b>	<b>u APR-u</b>	<b>Učešće u %</b>
Opština Bor	9.382	100	44.529	100
<b>Ukupno</b>	<b>9.382</b>	<b>100</b>	<b>44.529</b>	<b>100</b>

Na osnovu uvida u izvod APR-a utvrdili smo da Preduzeće ima upisani i uplaćeni novčani kapital u iznosu od RSD 44.529 hiljada dok je u poslovnim knjigama evidentiran samo nenovčani kapital od RSD 9.382 hiljada. Podaci u APR – u su uneti na osnovu evidencije iz bilansa stanja od strane osnivača.

Preduzeće je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 3.541 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2020.	u RSD 000 2019.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	-	26.582
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>26.582</b>

**33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2020.	u RSD 000 2019.
Dobavljači u zemlji	8.036	9.383
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.036</b>	<b>9.383</b>

**34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)**

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Javni itvršitelj Cvetković-Ilić O.D., Zaječar	976		-	976
CTM Partners d.o.o., Beograd	840			840
JP PTT Saobraćaj Srbije - RJ PS Bor, Bor	610	31.12.2020		610
Grafolist d.o.o., Niš Kod Badže, Slobodan Jelenković PR, Bor	570	31.12.2020	570	-
Čistko, Olivera Božilović PR, Bor	376	31.12.2020	389	(13)
Moj upravnik 030, Slavica Milošević PR, Bor	366			366
Lift Eling d.o.o., Bor	212		-	212
Lift Elektro d.o.o., Bor	205	31.12.2020	241	(36)
Lift Elektro d.o.o., Bor	147		-	147
Javni itvršitelj Dragan Leković, Zaječar	68		-	68
<b>Svega:</b>	<b>4.370</b>		<b>1.200</b>	<b>3.170</b>
<b>Ostalo:</b>	<b>3.666</b>		<b>3.170</b>	<b>3.170</b>
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.036</b>		<b>4.370</b>	
<b>% od ukupnog salda:</b>	<b>54,38%</b>		<b>27,46%</b>	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	1.023.448	943.959
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.023.448</b>	<b>943.959</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.547	1.112
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	133	538
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	417	297
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	349	242
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	28	27
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	2	2
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	14	13
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.490</b>	<b>2.231</b>
Obaveze prema zaposlenima	76	83
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	165	11
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>241</b>	<b>94</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>1.026.179</b>	<b>946.284</b>

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 1.026.179 hiljada se najvećim delom odnose na fakturisanu obavezu prema javno komunalnim organizacijama i to obaveza prema JKP Toplana Bor u iznosu RSD 458.002 hiljada, obaveza prema JKP Vodovod Bor u iznosu RSD 99.201 hiljada, obaveza prema JKP 3. oktobar, Bor u iznosu od RSD 50.260 hiljada i obaveze za investiciono održavanje zgrada u iznosu od RSD 232.837 hiljada.

**36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<u>2020.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2019.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	780	1.061
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>780</b>	<b>1.061</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2020. i 2019. godine**

**37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

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

	2020.	2019.
		<i>u RSD 000</i>
		<b>2019.</b>
Obaveze za porez iz rezultata	-	1.129
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	97	6
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>97</b>	<b>1.135</b>

**38. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 232.959 hiljada se odnosi na evidenciju stanova u zakupu drugih pravnih lica za koja JP za stambene usluge Bor vrši uslugu obračuna amortizacije.

**39. SUDSKI SPOROVI**

Na dan 31.12.2020. godine preduzeće vodi jedan sudski spot u svojstvu tužioca.

**40. DOGAĐAJI NAKON DATUM A BILANSA**

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

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

Do datuma izdavanja ovih finansijskih izveštaja, nije bilo odlaganja plaćanja od kupaca niti raskida značajnih ugovora, obaveze prema dobavljačima se redovno izmiruju. Takođe, tokom trajanja pandemije Preduzeće je zadržalo isti broj zaposlenih.

**41. DEVIZNI KURSEVI**

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

	31. decembar 2020.	U RSD 31. decembar 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2020. i 2019. godine

U Boru

Dana 08. jun 2021. godine

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja

