

KOMUNALNO PREDUZEĆE  
„DIMNIČAR“ A.D.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2019. GODINU**

## **1. Opšte informacije**

Komunalno preduzeće "Dimničar" a.d. /u daljem tekstu: Društvo/ sa sedištem u ul. Deligradskoj 26.Beograd, je akcionarsko društvo, osnovano 1948.godine kao društvo u društvenoj svojini. Od 24.05.2002.g. Preduzeće posluje kao akcionarsko društvo.Promena pravnog statusa je registrovana kod Trgovinskog suda u Beogradu,registarski uložak br.1-918-00.

*Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme 8122*

Matični broj Društva je 07037899 PIB 100124790

Na dan 31.12. 2019. godine Društvo je imalo 77 zaposlenih a prosečno u toku 2019. godine 81.

**U 2012. /17.09.2012./Godini preduzeće je postiglo dogovor o kupovini preduzeće BIODIZEL CO DOO. Matični broj 20591552,PIB 106389603,Sa sedištem u Boleču a od 08.03.2013.. izvršena promena sedišta na adresu,Deligradska 26, Beograd.**

**13.02.2013. Preduzeće je postalo 100% vlasnik preduzeća REMONT-ELEKTRO DOO, sa sedištem u Beogradu, Kej oslobođenja 11/26,MB 17092618,PIB101539279.**

**13.08.2015. Preduzeće REMONT-ELEKTRO d.o.o je u likvidaciji.**

**03.12.2018. Osnovano je zavisno pravno lice „DimniCar“ d.o.o. Beograd, sa sedištem u Beogradu, Deligradska 26, Mb: 21437921, Pib:111182068**

**24.12.2019. Dimničar AD zaključuje Ugovor o prenosu 100% udela u vlasništvu, odnosno prodaji preduzeća BIODIZEL CO DOO.**

## **2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

#### **2.1. Preračunavanje stranih valuta**

##### **(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

##### **(b) Pozitivne i negativne kursne razlike**

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike

nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

**(c) Stalnost poslovanja**

Finansijski izvestaji su sastavljeni pod prepostavkom stalnosti poslovanja Drustva, tj. pod prepostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neogranicenog vremenskog perioda u predvidljivoj buducnosti. Navedena pretpostavka je bazirana na sledecim cinjenicama: Drustvo je proteklom periodu ostvarilo pozitivne rezultate i imalo solidnu likvidnost.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **3.1. Stalna imovina**

**(a) Nematerijalna ulaganja**

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

**Pregled značajnih računovodstvenih politika ( nastavak )**

**Stalna imovina (nastavak)**

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

**Amortizacija** se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa (prilagoditi)	amortizacije
Licence i aplikacioni programi	25%	
Ulaganja u razvoj	33,33%	

**(v) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

**Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme** se obračunava proporcionalnom metodom tokom procjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštena, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Građevinski objekti	2,5%
Oprema	5 – 20%
Vozila	14,3 – 15,5%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	33,33 – 50%

#### **Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)**

##### **Stalna imovina (nastavak)**

###### ***Dugoročni finansijski plasmani***

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

#### **3.2. Obrtna imovina**

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

##### ***Zalihe materijala***

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje direktor Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavishoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

#### **(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Indirekstan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirekstan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora društva, dok predloge za otpis u toku godine daju šefovi organizacionih jedinica, a na kraju godine centralna popisna komisija .

#### **(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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 klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

### **3.3. Osnovni kapital**

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procjenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. *Takođe, osnovni kapital čine i ostali oblici osnovnog kapitala koji po svojoj suštini ne predstavljaju osnovni kapital (fondovi zajedničke potrošnje i sl.).*

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a ako je u Registru upisana vrednost u evrima.

### **3.4 Dugoročna rezervisanja**

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembra 2019. godine.

### **3.5. 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 Agencija nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

### **3.6. Obaveze prema dobavljačima**

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti ,uvećenoj za kamate na osnovu zaključenog Ugovora.

### **3.7. Porez na dobit**

#### **Tekući porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2019. godinu iznosi **15%** i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg

perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### **Odloženi porez na dobit**

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnike po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

#### **3.8. Primanja zaposlenih**

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2019. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

#### **3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)**

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini dve prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društву za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina izvršeno je u skladu sa

zahtevima MRS 19-Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali

### **3.10. Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomski koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu po osnovu pružanja usluga iz oblasti komunalne delatnosti /čišćenje dimnjaka/, kao i čišćenja termoenergetskih postrojenja, sistema masne i suve ventilacije, visinskih radova/.

### **3.11. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

### **3.13. Zakupi**

#### *(a) Nekretnine, postrojenja i oprema*

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasificuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasificuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine,

umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

### **3.14 Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljuju se na teret rashoda , odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

## **4. Upravljanje finansijskim rizikom**

### **4.1. Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: **tržišni rizik** (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), **kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine**. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja rukovodstvo Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. Rukovodstvo identificuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno sarađujući sa poslovnim jedinicama Društva.

#### **(a) Tržišni rizik**

- Rizik od promene kurseva stranih valuta**

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

- Rizik od promene cena**

Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

- Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope**

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proistiće iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

## 5. Nematerijalna ulaganja

Društvo nije imalo nematerijalnih ulaganja u 2019. godini

## 6. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište, građ.objekti i stanovi	Oprema	Ulaganja u tude				NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
			Ostala oprema	nek. i opremu					
<b>Nabavna vrednost</b>									
Stanje na dan 31.12.2018. g		51.325	42.028						93.353
Povećanja			14.093						14.093
Aktiviranja									
Sredstva primljena bez naknade									
Smanjenja			2.013						2.013
Prenos (sa)/na									
Stanje na dan 31.12.2019. g		51.325	54.109						105.432
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>									
Stanje na dan 31.12. 2018. g		34.825	20.343						55.168
Stanje na dan 31.12.2019. g		35.798	23.818						59.616

### Nabavka osnovnih sredstava

U 2019.god. Drustvo je imalo nabavku osnovnih sredstava za obavljanje delatnosti u iznosu od 14.093 hiljada dinara

#### 6.1 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija za 2019. godinu iznosi 5.596 hiljada dinara i uključena je u troškove poslovanja.

## 7. Dugoročni finansijski plasmani

	2019	2018
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u udelima	738	5.222
<b>AOP 0024</b>	<b>738</b>	<b>8.067</b>

## 8. Zalihe

Struktura zaliha na dan 31.12.2019.g.

	31.12.19	31.12.18
Roba	4.217	
Rezervni delovi	669	738
Alat i sitan inventar	3.592	4.279
Dati avansi za zalihe	27.478	11.870
<b>AOP 0044</b>	<b>35.956</b>	<b>17.593</b>

## 9. Potraživanja

	2019	2018
Ostala potraživanja	20.198	12.973
Kratkoročni finansijski plasmani	138	208
PDV i AVR	1.952	2.495
<b>Ukupno potraživanja</b>	<b>AOP 0060,0062,0063,0069,0070</b>	<b>22.228</b>
		<b>15.676</b>

### (a) Potraživanja od kupaca

	2019	2018
Kupci u zemlji	209.579	193.287
Kupci –zav.pravna lica	131	17.593
Kupci-utuzeni	4.614	4.620
	<b>214.324</b>	<b>197.907</b>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	173.100	165.950
<b>AOP 0051</b>	<b>36.616</b>	<b>49.835</b>

#### *(a) Potraživanja od kupaca (nastavak)*

Potraživanja od JKP Infostan po osnovu kamate na docnju u iznosu od 9.278 hiljada RSD, zatim potraživanja po osnovu napaćene a neprenete kamate po izvršenjima u iznosu od 113 hiljada RSD, potraživanja po osnovu predujma za profesionalne izvršitelje u iznosu od 23.505 hiljada RSD i potraživanja po osnovu ostalih troškova izvršitelja u iznosu od 278 hiljada RSD, nisu priznata u bilansu Društva na dan 31.12.2019. zbog neizvesnosti naplate nego će biti priznata kada budu i naplaćena.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

Pregled prometa najvećih kupaca u 2019.god:

Infostan	128.815
JP EPS	13.505
JP Gradsko stambeno	8.489
Mercator – S	8.492
Modekolo	5.430

## **11. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti</i>		
<i>Tekući (poslovni) računi</i>	4.884	5.644
<i>Izdvojena novčana sredstva i akreditivi</i>		
<i>Blagajna</i>	224	68
<i>Devizni račun</i>	44	125
<i>Devizni akreditivi</i>		
<i>Devizna blagajna</i>		
<i>Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena</i>		
<i>Ostala novčana sredstva</i>		
 <b>AOP 0068</b>	<b>5.152</b>	<b>5.837</b>

## **12. Kapital i rezerve**

Ukupan kapital Društva na dan 31.decembar 2017. godine ima sledeću strukturu:

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Osnovni kapital	10.800	10.800
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	15.017	15.017
Revalorizacione rezerve	23.331	23.331
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	-1.828	-5.802
Neraspoređeni dobitak	41.093	40.473
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije	-837	-837
<b>AOP 0401</b>	<b>87.576</b>	<b>82.982</b>
Osnovni kapital Društva čine akcijski kapital.		

Najveći akcionari na dan 31.12.2017.god

Sebić Igor.....	699	15.53333 %
Ekoenergetika doo Beograd.....	697	15,48889 %
Vojvođanska banka – zbirni račun.....	519	11,53333 %
Reiffesen banka – kastodi račun.....	448	9,95556 %
Dimničar ad.....	349	7,75556 %
Stulovic Predrag.....	340	7,55556 %
Vuckovic Dragan.....	310	6,88889 %
Stankovic Vesna.....	151	3,35556 %
Steelsoft.....	125	2,77778 %
Kovačević Aleksandar.....	100	2,22222 %

### 13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove sudskeih sporova	553	553
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.826	1.813
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>AOP 0425</b>	<b>4.379</b>	<b>2.366</b>

Izvršena rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u skladu sa MRS 19. Obračun je izvršen programski.

#### 13.1 Dugorocne obaveze preko 1 god

Intesa banka	kredit	1.770
Procredit banka	kredit	7.647

## 14. Kratkoročne finansijske obaveze

	2019.	2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	11.017	9.732
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2	2
<b>AOP 0449</b>	<b>11.017</b>	<b>9.734</b>

Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	DIN	
<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>					
Banca Intesa	514201507882.8	4.51	22.05.21	4.293	
Banca Intesa	514208500361.2	2.30	25.12.20	4.638	
Procredit banka	0741011009387	3.10	24.05.24	2.086	

## 15. Obaveze iz poslovanja

	2019	2018
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
Dobavljači u zemlji	21.361	18.133
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	448	425
Obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno:</b>	<b>AOP 0451</b>	<b>21.809</b>
		<b>18.558</b>

Pregled prometa najznačajnijih dobavljača

JKP Infostan	21.032
Hydrobent doo	15.043
NIS AD	12.881
TFT Termo frigo tehnika	5.356
SZR HEMVES	3.498

## 16. Ostale kratkoročne obaveze

	2019	2018
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3.621	4.673

Ostale obaveze –obaveze za kamate iz kredita			
Obaveze za učešće u dobitku			
Obaveze prema članovima UO		387	387
<b>Ukupno:</b>	<b>AOP 0459</b>	<b>4.008</b>	<b>5.060</b>

### 17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	<b>AOP 0460</b>	2.830	1.199
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:			
- Obaveze za poreze i carine			
- Obaveze za doprinose	<b>AOP 0461</b>	2.083	2.058
- Ostale obaveze za poreze i doprinose/ po osnovu ugovora o delu i druge prihode od kapitala/			
Pasivna vremenska razgraničenja	<b>AOP 0462</b>	<u>1.158</u>	<u>590</u>

### 18. Odložena poreska sredstva i obaveze

	<u>Odložena poreska sredstva</u>	<u>Odložene poreske obaveze</u>
Stanje 31. decembra 2018. godine		
Promena u toku godine		
Stanje 31. decembra 2019. <b>AOP0441</b>	<u>1.675</u>	<u>-248</u>
	<u>1.427</u>	

### 19. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)

Odložene poreska sredstva se odnose na razliku između poreske i računovodstvene amortizacije.

### 20. Tekući poreski rashod perioda

		<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Bruto rezultat poslovne godine	<b>AOP 1054</b>	<u>2.514</u>	<u>5.812</u>

	2019.	2018.
Kapitalni dobici i gubici		
Usklađivanje rashoda		
Računovodstvena amortizacija	5.596	5.504
Poreska amortizacija	1.665	1.052
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje rashoda		
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		
Kapitalni dobici i gubici	<u>8.172</u>	
Poreska osnovica	<u>14.291</u>	<u>12.941</u>
Poreska stopa	15	15
Obračunati porez	<b>AOP 1060</b>	2.144
Ukupna umanjenja obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	<b>AOP 1061</b>	2.188
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	<b>AOP 1064</b>	<u>620</u>
		<u>1.683</u>

## 20.1 Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo ima nizak stepen usaglašenosti međusobnih potraživanja i obaveza sa kupcima i dobavljačima. U narednom periodu Društvo će uložiti dodatne napore u organizaciji procesa usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza kako bi stepen usaglašenosti podigli na najviši mogući nivo.

## 21. Poslovni prihodi

	2019	2018
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	246.369	252.548
Prihodi od prodaje	1.415	1.690
Prihodi od ino usluga		
<b>Ukupno</b>	<b>AOP 1002</b>	<b>7.284</b>
	<b>AOP 1009</b>	<b>7.9967</b>
	<u>255.068</u>	<u>262.234</u>

**22. Ostali poslovni prihodi**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prihod od premija, subvencija	<b>AOP 1016</b>	3.548

**23. Poslovni rashodi**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Nabavna vrednost prodate robe	<b>AOP 1019</b>	2.975
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	<b>AOP 1020</b>	- 2.677
Troskovi materijala	<b>AOP 1023</b>	14.663
 Troskovi goriva i energije	<b>AOP 1024</b>	12.370
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	<b>AOP 1025</b>	79.013
Troškovi amortizacije i rezervisanja	<b>AOP 1027,28</b>	7.609
Ostali poslovni rashodi	<b>AOP 1026,29</b>	126.378
 <b>Ukupno:</b>	<b>AOP 1018</b>	<b>240.331</b>
		<b>236.470</b>

**24. Finansijski prihodi**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prihodi kamata	<b>AOP 1038</b>	2.427
Pozitivne kursne razlike	<b>AOP 1039</b>	5.295
 <b>Ukupno:</b>	<b>AOP 1033</b>	46
	<b>AOP 1032</b>	<b>7.768</b>
		<b>183</b>

**25. Finansijski rashodi**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rashodi kamata	<b>AOP 1046</b>	454
Negativne kursne razlike	<b>AOP 1047</b>	5199
 Ostali finansijski rashodi	<b>AOP 1040</b>	<b>5.654</b>
		<b>1.116</b>

## 26. Ostali prihodi

	2019	2018
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	146.674	147.561
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od otpisa-zavisnih preduzeca-remont elektro		
 Ostali nepomenuti prihodi (penalo, štete po osnovu osiguranja)	 1.708	 583
<b>AOP 1052</b>	<b>148.382</b>	<b>148.144</b>

## 27. Ostali rashodi

	2019	2018
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	AOP 1053	11.516
Obezvredjenje potraz.od kupaca	AOP 1051	154.271
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		

## 28. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2019	2018
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	61.063	63.138
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	10.423	11.141
Troškovi naknada po ugovoru o delu	190	190
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		20
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3..421	3.421
Ostali rashodi i naknade	3.916	8.228
 <b>AOP 1025</b>	 <b>79.013</b>	 <b>86.118</b>

Ostali lični rashodi se odnose na :otpremnine,sluzbeni put,prevoz,dnevnice,solidarnu pomoć...

## **29. AKCIJE**

Broj akcija na berzi.....4500

## **30.Prikaz neto dobitka**

Bruto dobitak.....	2.514
Poreski rashod perioda.....	2.143
Odlozeni poreski prihodi perioda.....	249
<b>Neto Dobitak.....</b>	<b>620</b>

## **31.Potencijalna obaveze i potencijalna sredstva**

Drustvo je u 2017.godini dobilo dugoročni kredit sa subvencijom države za kupovinu linije za proizvodnju bentonitne hidroizolacije kod PROCREDIT banke.  
Za obezbeđenje navedenog kredita kupljena oprema je stavljena u zalogu.

## **32.Dogadjaji nakon datuma bilansiranja**

Drustvo nema znacajnih dogadjaja nakon datuma bilansa.

## **33.Transakcije sa povezanim stranama**

U periodu od 01.01-31.12.2019. Drustvo nije imalo promet sa kupcima-povezanim pravnim  
U periodu od 01.01-31.12.2019 Drustvo je imalo promet sa dobavljacima -povezanim pravnim licima i  
to:

DimniCar doo u iznosu od: 10.549 hiljada RSD

Lice odgovorno za sastavljanje Napomena  
Vladimir Bukva

