



Водопривредно друштво
ЗАПАДНА МОРАВА ДОО

Бр. 384

19. 07. 1
202_ год.
К Р А Љ Е В О

CENEP REVIZIJA DOO

VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

Jun 2021 godina

Cenep Revizijad.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd Tel. 011/2890-681, Mail:
officeceneprevizija@gmail.com Matični broj 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti 6920; Poslovni račun Banka Credit Agricole
330-0000004015304-25 5

SADRŽAJ

1. Izveštaj nezavisnog revizora

2. Finansijski izveštaji:

-Bilans stanja

-Bilans uspeha

-Izveštaj o ostalom rezultatu

-Izveštaj o tokovima gotovine

-Izveštaj o promenama na kapitalu

3. Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RUKOVODSTVU DRUŠTVA VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, Bilans uspeha Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o ostalom rezultatu kao i Napomene uz finansijske izveštaje .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2020. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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 Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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 revizorskog izveštaja koji sadri mišljenje revizora. 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. 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 MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje 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 interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 25.06.2021. godine

“Cenep revizija „ doo

Mirjana Vujošević Đukić

Ovlašćeni revizor



MVušić

Получава правно лице: предузетник		
Матични број 07154097	Шифра делатности 4291	ПИБ 101261215
Назив: ДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗАПАДНА МОРАВА ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ КРАЈЈЕ		
Седиште: КРАЈЈЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 102		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 20 године

у износима динара

Група рачуна одељак	ПОЗИЦИЈА	КОД	Нале Мена Број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2019	Почетно стање 01.01.2019
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		105.312	102.925	65.857
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1 Улагања у патенте	0004				
011 и део 019	2 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне МАРКЕ, софтвер и остала права	0005				
012 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 НЕКРЕТНИМЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		104.198	101.756	64.627
020 и део 029	1 Земљиште	0011		5.547	5.547	21.170
022 и део 029	2 Трајевински објекти	0012		48.578	44.663	24.672
023 и део 029	3 Постројења и опрема	0013		50.073	51.546	17.785
024 и део 029	4 Инвестициона некретнина	0014				
025 и део 029	5 Остале некретне постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6 Некретне постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7 Улагања у туђим некретним постројењима и опрема	0017				
028 и део 029	8 Аванси за некретне постројења и опрему	0018				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019				
030 и део 039	1 Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2 Основно стадо	0021				
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 (0024+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		1.117	1.169	1.230
040 и део 049	1 Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2 Учешћа у капиталу придружених субјеката и јединичним предузетима	0026				
047 и део 049	3 Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге квотне од вредности расположиве за продају	0027		5	5	5
део 041 и део 049 и део 049	4 Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

002-003-004-005-006-007-008-009-010-011-012-013-014-015-016-017-018-019-020-021-022-023-024-025-026-027-028-029-030-031-032-033-034-035-036-037-038-039-040-041-042-043-044-045-046-047-048-049-050-051-052-053-054-055-056-057-058-059-060-061-062-063-064-065-066-067-068-069-070-071-072-073-074-075-076-077-078-079-080-081-082-083-084-085-086-087-088-089-090-091-092-093-094-095-096-097-098-099-100

Група рачуна одежун	ПОЗИЦИЈА	ОДП	напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
043 и део 043 044 и део 044	5 Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 045	6 Дугорочни пласмани у земљи	0030				
046 и део 046	7 Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
048 и део 048	8 Картине од вредности које се држе до доспећа	0032				
049 и део 049	9 Остали дугорочни пласмани	0033		1 112	1 164	1 225
06	V ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
060 и део 060	1 Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
061 и део 061	2 Потраживања од осталих правних лица	0036				
062 и део 062	3 Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
063 и део 063	4 Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
064 и део 064	5 Потраживања на основу имовства	0039				
065 и део 065	6 Слобна и сумњива потраживања	0040				
066 и део 066	7 Остала дугорочна потраживања	0041				
068	VI ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г ОБРТНА ИМОВИНА (0844+0851+0859+0860+0861+0862+0863+0864+0865)	0043		101 278	113 803	120 410
084	ЗАЛИХЕ (0844+0845+0847+0848+0849+0850)	0044		2 434	2 473	7 361
10	1 Материјал резерви делови, алат и ситан инвентар	0045		1 130	1 534	5 481
11	2 Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3 Готови производи	0047			107	107
13	4 Роба	0048				
14	5 Стална средства намењена продаји	0049				
15	6 Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		704	732	1 181
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		10 809	28 803	9 609
200 и део 200	1 Кулци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 201	2 Кулци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 202	3 Кулци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 203	4 Кулци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 204	5 Кулци у земљи	0056		10 809	28 803	9 609
205 и део 205	6 Кулци у иностранству	0057				
206 и део 206	7 Остала потраживања по основу продаје	0058				
27	III Потраживања из специфичних послова	0059				
28	IV Друга потраживања	0060		3 244	2 493	1 910
29	V Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
230 и део 230 231	VI Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		6 089	20 197	53 222
230 и део 230	1 Краткорочни кредити и плаћани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 231	2 Краткорочни кредити и плаћани - остала повезана правна лица	0064		6 089	20 197	
232 и део 232	3 Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 233	4 Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234 234 235 и део 234	5 Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		22	20	53 222
24	VII ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		50 334	36 384	39 633
27	VIII ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		28 243	13 713	11 570
28 и део 288	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		129	9 800	785

M: P000001-000-2019-Nancy-001

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложен број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајне стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Д УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		208.590	216.828	186.207
00	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		43.150		
	ПАСИВА					
	А КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) = А - Б = (0607+0424+0441+0442)	0401		181.217	142.041	121.041
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		82.740	82.740	82.740
300	1 Акцијски капитал	0403				
301	2 Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3 Улови	0405				
303	4 Државни капитал	0406		82.710	82.710	82.710
304	5 Друштвени капитал	0407				
305	6 Задружни удели	0408				
306	7 Емисиона премја	0409				
308	8 Остали основни капитал	0410		35	35	35
31	II УТИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 037	III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV РЕЗЕРВЕ	0413		122	122	122
330	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		24.414	24.414	
33 осим 330	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ КАРТИЛА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (отражава салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ КАРТИЛА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (отражава салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		43.936	38.760	38.174
340	1 Нераспоређени добитак ранијих година	0418		34.237	31.801	29.627
341	2 Нераспоређени добитак текуће године	0419		9.699	4.959	12.547
35	IX УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X ГУБИТАК (0422+0423)	0421				
350	1 Губитак ранијих година	0422				
351	2 Губитак текуће године	0423				
40	Б ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0426+0432)	0424		34.047	39.586	39.586
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		34.047	39.586	39.586
400	1 Резервисања трошкова у гарантном року	0426		34.047	39.586	39.586
401	2 Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
402	3 Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима	0429				
406	5 Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
407 и 409	6 Остала дугоročна резервисања	0431				
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
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				

издана: 15. 08. 2019. 11:21:49, 007

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	КОП	Нало мена број	Износ		
				Текућа годишња	Годишња година	
					Крајње стање 31.12.2019	Почетно стање 01.01.2019
1	2	3	4	5	6	7
413	4 Обавезе по имитовани картицама од вредности у периоду дужином од годину дана	0436				
414	5 Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6 Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7 Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8 Остале дугорочне обавезе	0440				
419	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		4.968	8.585	1.614
419	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0442		18.358	24.618	23.968
419 до 421 (осим 420)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0445+0451+0453+0455+0457+0458)	0443			10	50
42	Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0444				
420	1 Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2 Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445			10	50
422	3 Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4 Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
424	5 Обавезе по основу сталних средстава и средстава обухваћених пословама намењених продаји	0448				
424 до 429 (осим 425)	6 Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				5.518
430	II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И НАКНАДЕ	0450				
430 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		7.764	19.153	15.781
431	1 Додатљиви - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2 Додатљиви - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3 Додатљиви - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4 Додатљиви - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5 Додатљиви у земљи	0456		7.764	19.153	15.781
436	6 Додатљиви у иностранству	0457				
439	7 Остале обавезе из пословања	0458				
44 до 46 (осим 45)	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		8.652	162	81
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		23	40	49
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		4	5.227	2.463
49 осим 496	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАЧУНАЊА	0462		19	24	24
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0415+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		206.590	216.828	198.267
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465		43.155		

у КРАЈЕВУ
 дана 11. 6. 2020. године

Законски званично
 МП


Получава право на је - предузетник		
Матични број 07154097	Шифра делатности 4291	ПИБ 101201215
Назив DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU		
Седиште KRALJEVO, CARA LAZARA 102		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2020 до 31.12.2020 године

Група рачуна речун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Мат. ознака број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
10 до 66 60 и 63	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		512.261	371.591
60	II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
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			
605	6 Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		511.965	371.281
610	1 Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2 Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3 Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4 Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5 Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		511.965	371.281
615	6 Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП	1016			
65	IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		268	315
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
70 до 96 62 и 63	B ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1016+1020+1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) = 0	1018		511.593	328.523
60	I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
60	II ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
621	IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
61 илн 613	V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		47.565	30.690
613	VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		15.424	16.093
62	VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		101.560	82.988
63	VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		314.349	191.850
640	IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		5.308	3.734

изг. пр. изг. - 2021-2023-изг. пр.

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	КОП	Мало мало број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
941 до 949	К ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		17.514	
95	К1 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		9.870	13.262
	В ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0	1030		871	32.987
	Г ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1019-1031) ≥ 0	1031			
96	Д ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		43	56
96 или 962 963 и 964	1 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		43	7
960	1 Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
961	2 Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
962	3 Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и задружених подухвата	1036			
969	4 Остали финансијски приходи	1037		43	7
963	II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			54
963 и 964	III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
96	Ђ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1045+1047)	1040		303	59
96 или 962 963 и 964	1 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			48
960	1 Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
961	2 Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
962	3 Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и задружених подухвата	1044			
966 и 969	4 Остали финансијски расходи	1045			40
963	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		303	
963 и 964	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			7
	Ж ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		260	
963 и 969	З ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
963 и 969	И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
97 и 98 или 97 982 и 987	Ј ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		23.609	1.713
97 и 98 или 97 982 и 987	К ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		13.123	22.080
	Л ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		10.897	12.606
	Љ ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
98-99	М НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
98-99	Н НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		3.244	
	Њ ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		7.653	12.606
	О ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
121	П ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	1060		1.872	5.144
120 и 122	Г ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1061			2.603
120 и 122	В ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1062		3.818	
123	Р ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		8.099	4.859
	Т НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

Информације за 2022. годину

Полуправно правно лице - предуzeтник		
Матични број 07154087	Цифра делатности 4291	ГИБ 101281215
назив DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU		
Седиште KRALJEVO, CARA LAZARA 102		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01.2020 до 31.12.2020 године

у износима динара

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	напомена (АОП)	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3.590	4.250
	II НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, конкретних постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризациони резерви	2003			
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примљива				
	a) добитци	2005			
	b) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добитци	2007			
	b) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у капиталом галобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	a) добитци	2009			
	b) губици	2010			
	b) Ставке које наизмаг могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добитци	2011			
	b) губици	2012			
335	2. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	a) добитци	2013			
	b) губици	2014			
336	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	a) добитци	2015			
	b) губици	2016			
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	a) добитци	2017			
	b) губици	2018			

Извештај о осталом резултату за 2020. годину

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2006+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			
	VI УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ** 0	2024		9.099	4.850
	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			
	1 Прелисан власницима капиталом	2027			
	2 Прелисан власницима који немају контролу	2028			

у КРАЉЕВУ
дане 18 10 2024. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Полушава правно лице - предузетnik		
Матични број 07154097	Шифра делатности 4291	ОЈБ 101261215
Назив DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVO		
Седиште KRALJEVO CARA LAZARA 102		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

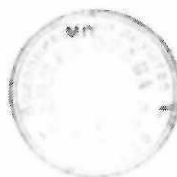
у периоду од 01.01.2020 до 31.12.2020 године

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	565.426	381.261
1 Продаја и примање аванса	3002	552.102	381.240
2 Примљене камате из пословних активности	3003	43	56
3 Остали приливи из редовног пословања	3004	14.281	
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	552.456	326.241
1 Исплате добављачима и дати аванси	3006	444.313	239.671
2 Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	96.219	80.581
3 Плаћене камате	3008	303	53
4 Порез на добитак	3009	9.860	2.457
5 Одливи по основу осталих (зених) прихода	3010	1.761	1.070
III Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	13.970	55.020
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		41
1 Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2 Продаја нематеријалних улагања, некретних постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3 Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		41
4 Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5 Примљене дивиденде	3018		
II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		40.500
1 Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2 Куповина нематеријалних улагања, некретних постројења, опреме и биолошких средстава	3021		40.500
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		40.459

Извештај о токовима готовине, 2020-2019, 2018, 2017

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		20
1 Увеличање основног капитала	3026		
2 Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3 Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		20
4 Остале дугорочне обавезе	3029		
5 Остале краткорочне обавезе	3030		
II Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		14.17
1 Откуп сопствених акција и удела	3032		
2 Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3 Краткорочни кредити (одлив)	3034		14.17
4 Остале обавезе	3035		
5 Финансијски лијези	3036		
6 Исплаћене дивиденде	3037		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (III - I)	3039		14.15
Г СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	506.426	381.350
Д СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	502.456	380.921
Ђ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	12.970	43
Е НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	36.364	31.931
З ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3041+3044+3045-3046)	3047	50.334	36.364

у KRALJEVU
 дана 18. 10. 2021 године



Законски заступник

Ђево

Polovinski godišnji izveštaj - preduzeće		
Matični broj 07154097	Šifra delatnosti 4291	TVB 101261215
Naziv DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENIM ODGOVORIT		
Sedište KRALJEVO CARA LAZARA 102		

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u izveštaju od 01.01.2020 do 31.12.2020 godine

Red. broj	Opis	Klasifikovani kapitali						Klasifikovani ulazi			
		AOPT	30 Obradni kapitali	AOPT	31 Pozivani dugoročni kapitali	AOPT	32 Rezerve	AOPT	33 Dugotrajni kapitali	AOPT	34 Dobitak iz prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Polovni stanje na dan 01.01. 2019.										
1	30. dugotrajni kapitali	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001
	33. obradni kapitali	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002
2	31. pozivani dugoročni kapitali	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003
	32. rezerve	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004
3	34. dobitak iz prethodne godine	4005	4005	4005	4005	4005	4005	4005	4005	4005	4005
	35. rezultat poslovanja	4006	4006	4006	4006	4006	4006	4006	4006	4006	4006
	Polovni stanje na dan 31.12. 2019.										
4	30. dugotrajni kapitali	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001	4001
	33. obradni kapitali	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002	4002
5	31. pozivani dugoročni kapitali	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003	4003
	32. rezerve	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004	4004

№ п/п	ОПИС	Активы							Пассивы			
		АОП	30 Оценочный запас	АОП	31 Полученные вклады	АОП	32 Резервы	АОП	33 Сумма	АОП	34 Средства финансирования	АОП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4	Кредитные организации, учреждения и прочие (фидуциарные) организации											
5	а) кредиты на депозиты (страница 01.01)	4011		4011	2041		4011	4011	4011	4011	4011	4011
	б) кредиты на депозиты (страница 01.02)	4012		4012	2042		4012	4012	4012	4012	4012	4012
7	а) кредитовый депозит (страница 05 + 06 - 05) = 0	4013		4013	4013		4013	4013	4013	4013	4013	4013
	б) кредитовый депозит (страница 05 - 04 + 06) = 0	4014		4014	4014		4014	4014	4014	4014	4014	4014
8	а) кредит на депозит (страница 01.01)	4015		4015	2045		4015	4015	4015	4015	4015	4015
	б) кредит на депозит (страница 01.02)	4016		4016	2046		4016	4016	4016	4016	4016	4016
9	а) депозит (страница 05 + 06 - 05) = 0	4017		4017	4017		4017	4017	4017	4017	4017	4017
	б) депозит (страница 05 - 04 + 06) = 0	4018		4018	4018		4018	4018	4018	4018	4018	4018

Ряд №№	УПД	Контрактный вариант					
		А(0)	331 А(0) Убыток или прибыль	332 Добавление убытка или прибыли в контракт или контракты	333 Добавление убытка или прибыли в контракт или контракты дополнительно	334 и 335 Добавление убытка или прибыли в контракт или контракты дополнительно или исключительно	336 Добавление убытка или прибыли исключительно
1	2	10	11	12	13	14	15
1	Показано по состоянию на дату 01.01. 2019						
	а) дублирующая запись	412	414	416	418	420	422
	б) потраченная сумма	428	430	434	438	442	446
2	Избыток материальных запасов, признанных в соответствии с правилами бухгалтерского учета						
	а) признан на дату 01.01.2019	436	438	442	446	450	454
	б) признан на дату 01.01.2019	436	438	442	446	450	454
3	Корректировка по состоянию на дату 01.01. 2019						
	а) корректировка дублирующая запись (10 + 20 - 25) = 0	431	433	437	441	445	449
	б) корректировка потраченная сумма (10 - 20 + 25) = 0	432	434	438	442	446	450
4	Признание в 2019 году						
	а) признан на дату 01.01.2019	433	435	439	443	447	451
	б) признан на дату 01.01.2019	434	436	440	444	448	452
5	Сумма по кредиту по состоянию на 31.12. 2019						
	а) дублирующая запись (30 + 40 - 45) = 0	435	437	441	445	449	453
	б) потраченная сумма (30 + 40 - 45) = 0	436	438	442	446	450	454
6	Избыток материальных запасов, признанных в соответствии с правилами бухгалтерского учета						
	а) признан на дату 01.01.2019	437	439	443	447	451	455
	б) признан на дату 01.01.2019	438	440	444	448	452	456

№ п/п	СЗС	Классификация расходов						306 Дифференциальный счет учета расходов на капитальные вложения	307 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов
		301 Бюджетные ассигнования	302 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов	303 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов	304 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов	305 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов	306 Дифференциальный счет учета расходов на содержание объектов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Адресованы начислено статье расходов подгруппы на дату 31.01.2020								
7	а) израсходовано денежных средств по счету (7а + 7б - 8б) = 0	4136	4136	4136		4136	4211	4211	
	б) начислена поправка по счету по счету (7б - 8а + 8б) = 0	4140	4140	4140		4140	4212	4212	
8	Привнесено по счету 2020 года								
	а) привнесено на дату поправки по счету	4141	4141	4141		4141	4213	4213	
	б) привнесено по поправке по счету по счету	4142	4142	4142		4142	4214	4214	
9	Сaldo на дату закрытия периода 31.01.2020								
	а) денежных средств по счету (7а + 7б - 8б) = 0	4143	4143	4143		4143	4215	4215	
	б) поправки по счету по счету (7б - 8а + 8б) = 0	4144	4144	4144		4144	4216	4216	

Итого по строке 9 - 4143 4143 4143 4143 4143 4143 4215 4215

Red. broj	OPIS	AOB	Neto-kapital	
			Pređ. 10 kop 3 do kop 10 - Pređ. 1a kop 3 do kop 10) = 0	Pređ. 1a kop 3 do kop 10) = 0
1	2		10	11
1	Početno stanje na dan 01.01. 2019.			
	a) dugovni saldo računa			
	b) потражни saldo računa	4730		4730
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	a) исправке на дуговној страни računa	4200		4200
	b) исправке на потражној страни računa			
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019.			
	a) кориговани дуговни saldo računa (1a - 2a - 2b) = 0			
	b) кориговани потражни saldo računa (1b - 2a + 2b) = 0	4200		4200
4	Промене у претходној 2019. години			
	a) промет на дуговној страни računa	4200		4200
	b) промет на потражној страни računa			
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2019.			
	a) дуговни saldo računa (3a + 4a - 4b) = 0			
	b) потражни saldo računa (3b - 4a + 4b) = 0	4200		4200
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	a) исправке на дуговној страни računa	4240		4240
	b) исправке на потражној страни računa			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020.			
	a) кориговани дуговни saldo računa (5a + 6a - 6b) = 0			
	b) кориговани потражни saldo računa (5b - 6a + 6b) = 0	4240		4240
8	Промене у текућој 2020. години			
	a) промет на дуговној страни računa	4240		4240
	b) промет на потражној страни računa			
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.			
	a) дуговни saldo računa (7a + 8a - 8b) = 0			
	b) потражни saldo računa (7b - 8a + 8b) = 0	4240		4240

KOP-1000-2019-10-11-100

у KRALJEVI
 дана 15. 06. 2022. године



Законски заступник
В. Број

**VD „ZAPADNA MORAVA“ DOO Kraljevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2020. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

VD "Zapadna Morava" DOO Kraljevo je osnovano 14.04.1955. godine kao Reonska sekcija za zaštitu zemljišta od erozije i uređenje bujica u Kraljevu-kao ustanova sa samostalnim finansiranjem.

Tokom 1967. godine, ova sekcija je ušla u sastav Složene organizacije -Združeno opšte vodoprivredno preduzeće „Morava“-Beograd i promenila naziv firme u Vodoprivredna organizacija „Erozija“ Kraljevo. Na području regionalne zajednice Kraljevo „Erozija“ Kraljevo je obavljala operativnu vodoprivrednu delatnost opština: Krusevac, Aleksandrovac, Trstenik, Vrnjačka Banja, Kraljevo, Čačak, Gornji Milanovac, Lucani, Raska, Tutin, Novi Pazar, Sjenica i Ivanjica

Od 01.04.1975. godine, „Erozija“ posluje kao Osnovna organizacija udruženog rada za vodoprivredu „Zapadna Morava“ Kraljevo u sastavu Građevinskog preduzeća „Kablari“ Kraljevo. Od 14.06.1978. godine, ova organizacija menja formu u Vodoprivredna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Od 17.12.1982. godine je promenila formu u „Srbijavode“ vodoprivredna organizacija Beograd sa obaveznom subsidiarnom odgovornošću, vodoprivredna radna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Godine 1989. se organizuje prema zakonu o preduzećima kao preduzeće u društvenoj svojini i posluje pod imenom Društveno vodoprivredno preduzeće „Zapadna Morava“ Kraljevo. Rešenjem Agencije za privredne registre BD 33243/2005 od 17.06.2005. godine, ovo društvo je prevedeno u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom: Društveno vodoprivredno preduzeće "Zapadna Morava" Kraljevo.

Odlukom o izmenama i dopunama osnivačkog akta ĐVP "Zapadna Morava" Kraljevo, Vlada Republike Srbije br. 023-8843/2015 od 20.08.2015. godine, preduzeće menja pravnu formu i postaje društvo za ograničenom odgovornošću sa 100% državnog udele u kapitalu.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 10924/2015 od 24.12.2015. godine u Registru privrednih subjekata registrovane su promene podataka preduzeća i upisano je poslovno ime: Vodoprivredno društvo "Zapadna Morava" društvo sa ograničenom odgovornošću Kraljevo.

DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je:

4291 Izgradnja hidrotehničkih objekata

Pored pretežne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i to:

41.00 Izgradnja zgrada

41.10 Razrada građevinskih projekata

41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada

42.00 Izgradnja ostalih građevina

42.11 Izgradnja puteva i autoputeva

42.13 Izgradnja mostova i tunela

42.21 Izgradnja cevovoda

42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova

- 43.00 Specijalizovani građevinski radovi
- 43.11 Rušenje objekata
- 43.12 Priprema gradilišta
- 43.13 Ispitivanje terena bušenjem i sondiranjem
- 43.21 Postavljanje električnih instalacija
- 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizovanih sistema
- 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu
- 43.31 Malterisanje
- 43.32 Ugradnja stolarije
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga
- 43.34 Bojenje i zastakljivanje
- 43.39 Ostali završni radovi
- 43.91 Krovni radovi
- 43.99 Ostali nepomenuti i specifični građevinski radovi
- 01.30 Gajenje sadnog materijala
- 02.00 Šumarstvo i seča drveća
- 02.10 Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti
- 02.20 Seča drveća
- 02.40 Uslužne delatnosti u vezi sa šumarstvom
- 08.10 Eksploatacija kamena, peska, gline i drugih sirovina za građevinarske materijale
- 08.11 Eksploatacija građevinskog i ukrasnog kamena, krečnjaka, gipsa, krede
- 08.12 Eksploatacija šjunka, peska, gline i kaolina
- 45.11 Trgovina automobilima i lakim motornim vozilima
- 45.19 Trgovina ostalim motornim vozilima
- 45.20 Održavanje i popravka motornih vozila
- 46.13 Posredovanje u prodaji drvne građe i građevinskog materijala
- 46.22 Trgovina na veliko cvećem i sadnicama, trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 Trgovina na veliko metalnom robom, instalacionim materijalima, opremom i priborom za grejanje
- 46.77 Trgovina na veliko otpacima i ostacima
- 49.31 Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
- 49.39 Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju
- 49.41 Drumski prevoz tereta
- 55.20 Odmarališta i slični objekti za kraći boravak
- 68.20 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
- 69.20 Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi, arhitektonska delatnost
- 71.11 Arhitektonske delatnosti
- 71.12 Inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje
- 77.32 Iznajmljivanje i lizing mašina i opreme za građevinarstvo

Društvo obavlja vodnu delatnost uređenja vodotoka i zaštitu od štetnog dejstva voda, kao delatnost od opšteg interesa, u skladu sa zakonom kojim se uređuje upravljanje vodama, a što obuhvata sledeće poslove

- 1) Sprovođenje odbrane od poplava i drugih oblika zaštite od štetnog dejstva voda,
- 2) Staranje o funkcionisanju vodnih objekata i sistema,
- 3) Održavanje regulacionih i zaštitnih objekata i pratećih uređaja na njima,
- 4) Održavanje hidromelioracionih sistema za odvodnjavanje i navodnjavanje
- 5) Izvođenje sanacionih radova i hitnih intervencija na zaštitnim i regulacionim objektima,
- 6) Praćenje stanja vodnih objekata,

Društvo može obavljati i sve druge delatnosti propisane zakonom, ukoliko za to ispunjava uslove propisane zakonom, uključujući delatnost spoljnotrgovinskog prometa. Društvo je saglasno zakonskim kriterijumima iz oblasti računovodstva i revizije razvrstano u malo pravno lice.

Osnovni kapital:

Upisani novčani kapital: 12.000.000,00 RSD

Uplaćeni novčani kapital 12.000.000,00 RSD na dan 31.12.1997. godine

Matični broj društva je 0/154097

PIB društva je 101261215.

Prosečan broj zaposlenih na 31.12.2020. godine iznosi 69

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2020. (tekuću) godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakoni).

Finansijski izveštaji za 2019. (prethodnu) godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. (tekuću) godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP. 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 direktora dana 28.02.2021. godine.

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 tekuci 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:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme
- Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine

- Obezvređenje 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.

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.

Žvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2019.	2020.
EUR	117,5928	117,5803
USD	104,9186	95,6637
CHF	108,4004	108,4388

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. 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 vrednosti 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

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.

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 vrednost se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni 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.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od oročenih depozita kod poslovne banke.

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 krediti 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 prodane 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.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

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.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje 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 najmanje 360 dana, 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 direktor 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, umanjjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjjen 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 opipjiva 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. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

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 nadoknativ 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 tekucem i prethodnom obracunskom periodu su:

Opis	2020 %	2019 %
Građevinski objekti	1,5-1,6	1,5-1,6
Oprema	5,5-10	5,5-10
Transportna sredstva	5,5-7,5	5,5-7,5

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 faktorna 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 ter vrednosti. Obracun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.8. 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

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.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2018. godine.

Kratkoročna plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkorocnih placenih odsustava na dan 31. decembra 2018. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. 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.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača i *akumulirani rezultat*.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.11. 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 elekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnim ulaganja, nekretna, postrojenja i 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.

3.12. 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 prodane 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.

3.13. Porez na dobitak

Tekuci porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekuci 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 skoristiti 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. Vazeće 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 FINANSUSKIM 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.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	USD	CHF	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	-	1.112	1.112
Dugoročna potraživanja	0	0	-	-	0
Potraživanja po osnovu prodaje	0	0	-	10.809	10.809
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-	-	0
Druga potraživanja	0	0	-	3.244	3.244
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-	6.089	6.089
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	0	0	-	50.334	50.334
Ukupno	0	0	0	71.588	71.588
Dugoročne obaveze	-	-	-	-	0
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	0
Obaveze iz poslovanja	-	-	-	2.764	2.764
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-	0
Druge obaveze	-	-	-	423	423
Ukupno	0	0	0	8.187	8.187
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	0	0	0	63.401	63.401

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

	u RSD 000			
	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2020.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	-	-	-

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	u RSD 000	
	2020	2019
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1.112	1.164
Dugoročna potraživanja	-	-
Potraživanja po osnovu prodaje	10.909	28.803
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druge potraživanja	3.244	2.493
Kratkorocni finansijski plasmani	6.089	20.197
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.334	36.364
	71.588	89.021
<i>Kamatonosna varijabilan k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druge potraživanja		
Kratkorocni finansijski plasmani		

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

	<u> </u>	<u> </u>
	-	-
	<u>71.588</u>	<u>89.021</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne i kamatonosne sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	-	(10)
Obaveze iz poslovanja	(7.764)	(19.153)
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	<u>(423)</u>	<u> </u>
	<u>(8.187)</u>	<u>(19.163)</u>
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>		
Dugoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>(8.187)</u>	<u>(19.163)</u>
Gap rizika promene kamatnih stopa	<u> </u>	<u> </u>

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.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020 godinu

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine

U hiljadama RSD	Do		Preko 5 godina	Ukupno	
U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani			1.112		1.112
Dugoročna potraživanja					0
Potraživanja po osnovu prodaje	10.809				10.809
Potraživanja iz specifičnih poslova					0
Druđa potraživanja	3.244				3.244
Kratkoročni finansijski plasmani	6.089				6.089
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.334				50.334
Ukupno	70.476	0	1.112	0	71.588
Dugoročne obaveze					0
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0			0
Obaveze iz poslovanja	7.764				7.764
Obaveze iz specifičnih poslova	0				0
Druđe obaveze	423				423
Ukupno	8.187	0	0	0	8.187
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020	-62.289	0	-1.112	0	-63.401

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.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Društvo kao sredstvo obezbeđenja koristi menice.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspoliže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 50.334 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 36.364 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020	2019
Kupci u zemlji	10.809	28.803
Kupci u inostranstvu	-	-
Ukupno	10.809	28.803

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2020. godini iznosi 22,66. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 16,11 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 7.764 hiljada (31. decembra 2019. godine 19.153 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2020. godini iznosi 32,20. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 11,33 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 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2020	2019
Ukupne obaveze (bez kapitala)	50.405	64.202
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.334	36.364
Neto dugovanje	71	27.838
Ukupan kapital	151.217	144.041
Koeficijent zaduženosti	0,00	0,19

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, postoje 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	2020	2019
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Ukupno		

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	511.965	371.281
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno	511.965	371.281

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od zakupina	296	315
Ostali poslovni prihodi	-	-
Ukupno	296	315

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nabavka robe	-	-
Nabavna vrednost prodate robe	-	-
Ukupno	-	-

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi materijala za izradu	47.556	30.696
Troškovi ostalog materijala (reparacijskog)	-	-
Troškovi goriva i energije	15.424	16.093
Ukupno	62.980	46.789

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	78.345	64.725
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.997	11.315
Troškovi naknada fizickim licima po osnovu ostalih ugovora	4.233	2.460
Ostali lični rashodi i naknade	5.985	4.485
Ukupno	101.560	82.985

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi usluga na izradi učinaka	500.102	158.197
Troškovi transportnih usluga	4.760	1.213
Troškovi usluga održavanja	3.176	2.295
Troškovi zakupni na	219	154
Troškovi projektovanja	208	-
Troškovi reklame i propagande	11	33
Troškovi ostalih usluga	5.853	2.964
Ukupno	314.349	191.856

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi amortizacije	5.308	3.734
Ukupno	5.308	3.734

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	-	-
- nekretnine, postrojenja i oprema	5.308	3.734
Ukupno	5.308	3.734

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi dug rezervisanja	17.514	-
Ukupno	17.514	-

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi neproizvodnih usluga	3.138	3.527
Troškovi reprezentacije	1.319	1.372
Troškovi premija osiguranja	2.051	2.316
Troškovi platnog prometa	492	615
Troškovi članarina	274	23
Troškovi poreza	381	417
Ostali nematerijalni troškovi	2.154	1.443
Ukupno	9.870	13.262

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od kamata (od trećih lica)	-	54
Realizirane kursne razlike	-	-
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	-
Ostali finansijski prihodi	43	2
Ukupno	43	56

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Rashodi kamata (prema trećim licima)	303	7
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	-	-
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-
Ostali finansijski rashodi	-	48
Ukupno	303	55

17. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Vidovi	10	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	23.054	-
Ostali nepomenuti prihodi	545	1.718
Ukupno	23.609	1.718

18. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Manjkovi	4	20.924
Rashodi po osnovu rashodovanja	363	
Ostali nepomenuti rashodi	<u>12.756</u>	<u>1.156</u>
Ukupno	13.123	22.080

19. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalne značajne	<u>3.244</u>	<u>-</u>
Ukupno	3.244	-

20. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2020	2019
Poreski rashod perioda	1.572	5.144
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	3.618	(2.603)
Ukupno	5.190	2.541

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska obaveza u iznosu od RSD 4.968 hiljada nastala su kao posljedica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

20.1. NETO DOBIT

Neto dobitak nakon umanjenja za porez na dobit i uvećanja za odložene poreske prihode perioda iznosi RSD 9.699 hiljada.

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ubitudama RSD	Ulaganja na				Ukupno
	Zemljiste	Gradovinski objekti	Postrojenja i oprema	nekretna imovina (postrojenja i oprema)	
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2019.	5.547	72.016	64.728	-	142.291
Povećanja u toku godine	-	4.904	2.992	-	7.976
Oduzeta (vredovanja)	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	270	-	270
Stanje na 31. decembra 2020.	5.547	77.010	67.441	-	149.998
Aluminhana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2020.	-	27.352	13.193	-	-
Amortizacija za prethodnu godinu	-	1.381	4.196	-	-
Stanje na 31. decembra 2020.	-	28.435	17.369	-	45.802
Sadasnja vrednost na dan					
31. decembra 2020. godine	5.547	48.575	50.073	-	104.195
Sadasnja vrednost na dan					
31. decembra 2019. godine	5.547	44.663	51.546	-	101.756

Napomene uz finansijske izvještaje za 2020. godinu

Knjigovodstveno stanje nekretnna, postrojenja i opreme usaglašeno je sa popisanim stanjem. Društvo nema tereta nad imovinom na dan 31.12.2020. godine. Sve nekretnne iz poslovnih knjiga su u vlasništvu Društva i upisane u katastar nepokretnosti.

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Učesća u kapitalu ostalih pr. lica	5	5
Ostali dugoročni plasmani	1.112	1.164
Ukupno	1.117	1.169

23. ZALIHE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.730	1.634
Roba	-	107
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	704	732
Ukupno	2.434	2.473

Društvo je izvršilo popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2020. Knjigovodstveno stanje je usaglaseno sa stvarnim stanjem zaliha. Zalihe nisu pod teretom zaloga.

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kupci u zemlji	10.809	28.803
Kupci u inostranstvu	-	-
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-	-
Ukupno	10.809	28.803

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Potraživanja od zaposlenih	10	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.144	2.493
Preplaćeni doprinosi	89	-
Ukupno	3.244	2.493

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

26. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	6.067	20.177
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	22	20
Ukupno	6.089	20.197

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tekuci (poslovni) računi	50.334	36.364
Tekuci (poslovni) računi	50.334	36.364

28. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Porez na dodatu vrednost	28.243	13.713
Tekuci (poslovni) računi	28.243	13.713

29. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na udela. Na dan 31. decembra 2020. godine ukupni kapital od RSD 151.217 hiljada se sastoji od:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Udeli drustava sa ogranicenom odgovornoscu	82.710	82.710
Ostali osnovni kapital	35	35
Rezerve	122	122
Revalorizacione rezerve	24.414	24.414
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	34.237	31.901
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	9.699	4.859
Stanje na dan 31. Decembra	151.217	144.041

Društvo je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 9.699 hiljada.

30. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rezervisanje troškova u garantnom roku	34.047	39.586
Ukupno	34.047	39.586

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		10
Ukupno	-	10

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Dobavljači u zemlji	7.764	19.153
Dobavljači u inostranstvu	-	-
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Ukupno	7.764	19.153

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Obaveze prema zaposlenima	8.552	162
Ukupno	8.552	162

34. OSTALO

U hiljadama RSD	2020	2019
PDV	23	40
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dazbine	4	5.227
Pasivna vremenska razgraničenja	15	74
Ukupno	42	5.281

35. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
Vanbilansna aktiva i pasiva	2020	2019
Garancije i menice	43.156	-
Ukupno	43.156	-

36. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju, Društvo nema poslovne transakcije sa povezanim licima.

37. 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 31.12.2020. godine.

38. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SRE

Sudski sporovi

VD "ZAPADNA MORAVA" DOO KRALJEVO – TUŽENI U PARNIČNOM POSTUPKU

U toku 2020. godine bilo je aktivnih 7 sporova, u kojima je VD "Zapadna Morava" bila tužena. U glavnom se vode sporovi za naknadu štete (nematerijalna šteta koja je nastala prilikom izvođenja građevinskih radova, zbog neisplate jubilarne nagrade i dr.). U jednom predmetu je vrednost spora 2.500.000, dinara na ime naknade nematerijalne štete. Jedan od sporova se tiče smetanja državine.

Do 31.12.2020. godine uspelo je da se pravosnažno okonča jedan spor i to sa Republičkim fondom zdravstvenog osiguranja gde je tuženi postupio po presudi i izmirio obaveze.

VD "ZAPADNA MORAVA" DOO KRALJEVO – TUŽILAC U PARNIČNOM POSTUPKU

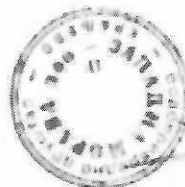
U toku je postupak da se namiri potraživanje na iznos od 589.800,00 dinara od Privrednog društva „Regeneration DOO“ Beograd - Voždovac, u to pred javnim izvršiteljem Milošem Mitrovićem.

U toku je jedan **vanparnični postupak** radi donošenja rešenja kojim se zamenjuje ugovor o otkupu stana. Trenutno je ozalben pred Vrhovim sudom u Kraljevu.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Lice odgovorno za sastavljanje FI



Direktor