

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА НАЦИОНАЛНЕ ПАРКОВЕ  
ЦРНЕ ГОРЕ с.р.о

Број 03-1108

Подношење, 26.05.2020

г/м



**RACIO - MONT**

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈУ

[Racio-mont; društvo za reviziju]

Javno preduzeće "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE"  
Podgorica

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA I FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE  
ZAVRŠAVA SA 31.12.2019 GODINE

Maj 2020

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Za vlasnike preduzeća JP "Nacionalni Parkovi Crne Gore" Podgorica.

### **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI - FINANSIJSKIH ISKAZA PREDUZEĆA**

#### **Mišljenje sa rezervom**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća JP "Nacionalni Parkovi Crne Gore" Podgorica (u daljem nastavku preduzeće), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2019 godine i iskaz o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2019 do 31.12.2019 godine.

Po našem mišljenju, osim za efekte pletanja opisanog u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije JP "Nacionalni Parkovi Crne Gore" Podgorica na dan 31.12.2019 godine, njene finansijske uspješnosti za godinu koja se završava 31.12.2019 godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

#### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

Prema registraciji kod CRPS Podgorica preduzeće je registrovano kao Javno preduzeće, ovaj oblik organizovanja nije u skladu sa Zakonom o Privrednim društvima. Naručilac revizije u svojim poslovnim knjigama je evidentirao na poziciji osnovnog kapitala iznos od 1,481,507 EUR-a. Upisani iznos kapitala kod CRPS iznosi 0.00 EUR-a. Ove dvije pozicije moraju biti usaglašene. U postupku revizije se nijesmo mogli uvjeriti da li je knjigovodstvena vrijednost ove bilansne pozicije prikazana realno.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), naše odgovornosti u skladu sa standardima (ISA) su detaljno opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja, Mi smo nezavisni u odnosu na preduzeće JP "Nacionalni Parkovi Crne Gore" Podgorica u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za mišljenje sa rezervom.

#### **Skretanje pažnje**

Skrećemo pažnju na događaje nakon bilansa stanja 31.12.2019 godine – napomena pod redim brojem 24 (pandemija korona virusa). Procjene su da će pandemija korona virusa (COVID-19) imati značajan negativan uticaj na poslovanje u 2020 godini, kako preduzeće dominantno generiše prihode koji će biti pogođeni novonastalom situacijom.

#### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih iskaza koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za druge finansijske izvještaje u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti preduzeća JP "Nacionalni Parkovi Crne Gore" Podgorica da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja preduzeća.

#### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne prikaze ako takvi iskazi postoje, iako je revizija pravilno planirana i sprovedena. Pogrešni iskazi se smatraju materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede 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, namjerne 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 entiteta.
- Vršimo procjenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezano objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)  
NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Revizor je izvršio reviziju finansijskih iskaza i nije primijetio druge materijalno pogrešne značajne prikaze osim onih iskazanih u Osnova za mišljenje sa rezervom.



**Racio-Mont doo**  
**Društvo za reviziju**

Mladen Rakočević - Ovlašćeni revizor

Predrag Rakočević - Ovlašćeni revizor  
(partner u angažovanju)

JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE" PODGORICA

Br: 03-899

Podgorica, 05.05.2020 godine.

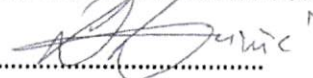
**Predmet: izjava revizoru**

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza **JAVNOG PREDUZEĆA "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE" PODGORICA** za period 01.01.2019 godine do 31.12.2019 godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlaštenog revizora Rakočević Mladena („Racio Mont“ DOO Kolašin):

- 1) Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period 01.01.2019 godine do 31.12.2019 godine koji su bili predmet revizije,
- 2) Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
- 3) Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije ili druge prevarne radnje.
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijских organa i organa upravljanja,
- 6) U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
- 7) Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
- 8) Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.

**RUKOVODILAC RAČUNOVODSTVA:**

  
.....

**DIREKTOR:**



**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**  
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza  
67050/2019

Popunjiva pravno lice	
Matični broj: 02039460	Šifra djelatnosti: 9104
Popunjiva: Dragan Djukic	
Naziv: "JAVNO PREDUZEĆE ZA NACIONALNE PARKOVE CRNE GORE" PODGORICA	
Sjedište: RADOMIRA IVANOVIĆA BR. 2 , PODGORICA, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A K T I V A</b>				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA ( 003+004+005+009 )	002		2,706,479.00	2,142,194.00
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		40,023.00	50,000.00
	III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		2,665,723.00	2,091,461.00
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		2,665,723.00	2,091,461.00
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		733.00	733.00
030, 031(dio), 032(dio), 039 (dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032 (dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(deo),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012		733.00	733.00
288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	013			
04	<b>D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	014			
	<b>E. OBRтна SREDSTVA</b>	015		635,856.00	555,177.00
10 do 13,15	<b>I. ZALIHE</b>	016		66,847.00	72,271.00

	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		569,009.00	482,906.00
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	018		300,996.00	75,706.00
223	2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		251,871.00	376,252.00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		16,142.00	30,948.00
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		3,342,335.00	2,697,371.00
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		1,808,801.00	1,469,384.00
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		1,481,507.00	1,481,507.00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105			
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		327,294.00	
35	VII. GUBITAK	108			-12,123.00
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		276,041.00	465,889.00
40(dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		50,000.00	165,568.00
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		226,041.00	300,321.00
414, 415	1. Dugoročni krediti	113		133,359.00	175,619.00
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		92,682.00	124,702.00

498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115		40,320.00	45,957.00
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		1,217,173.00	716,141.00
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		1,217,173.00	716,141.00
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		100,795.00	99,144.00
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		116,436.00	74,875.00
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		957,936.00	540,475.00
47, 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		8,361.00	1,647.00
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		33,645.00	
40(dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		3,342,335.00	2,697,371.00

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U \_\_\_\_\_

Datum prijema	15.04.2020.	Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza		Odgovorno lice
Datum obrade	15.04.2020.		M.P.	
Datum štampe	15.04.2020.	Dragan Djukic		Elvir Klica



**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza  
67050/2019

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02039460	Šifra djelatnosti: 9104
Popunjava: Dragan Djukic	
Naziv: "JAVNO PREDUZEĆE ZA NACIONALNE PARKOVE CRNE GORE" PODGORICA	
Sjedište: RADOMIRA IVANOVIĆA BR. 2, PODGORICA, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI ( 202 do 206 )	201		3,725,268.00	3,027,138.00
60, 61	1. Prihodi od prodaje	202		2,325,141.00	1,870,276.00
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1,400,127.00	1,156,862.00
	II. POSLOVNI RASHODI ( 208 do 212 )	207		3,257,441.00	2,810,480.00
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		8,161.00	8,468.00
51	2. Troškovi materijala	209		289,715.00	217,302.00
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		2,315,922.00	2,025,658.00
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		231,193.00	264,541.00
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		412,450.00	294,511.00
	A. POSLOVNI REZULTAT ( 201-207 )	213		467,827.00	216,658.00
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		4,284.00	23.00
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		7,919.00	9,521.00
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216		-3,635.00	-9,498.00
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		15,098.00	132,781.00
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		65,927.00	78,594.00
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI ( 217-218 )	219		-50,829.00	54,187.00
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA ( 213+216+219 )	220		413,363.00	261,347.00
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			

	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA ( 220+221 )	222		413,363.00	261,347.00
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		28,978.00	970.00
721	1. Tekući porez na dobit	230		33,645.00	
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		-4,667.00	970.00
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		384,385.00	260,377.00
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 15.04.2020.

Datum obrade 15.04.2020.

Datum štampe 15.04.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Dragan Djukic

M.P.

Odgovorno lice

Elvir Klica

**JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE"**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019 GODINU**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**OPŠTE INFORMACIJE**

Preduzeće JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE " PODGORICA osnovano U skladu sa Zakonom o nacionalnim parkovima i članu 10 Odluke o ozganzivanju Javnog preduzeća za Nacionalne parkove Crne Gore. Preduzeće posluje pod nazivom Javno preduzeće za nacionalne parkove Crne Gore. Sjedište preduzeća je u Podgorici. Preduzeće JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE " PODGORICA je registrovana u Centralnom registru Privrednog suda 03.06.2003. godine po registracionom broju 8-0013171/012. Djelatnost društva je određena po šifri djelatnosti 9104 djelatnost botaničkih i zoloških vrtova i nacionalnih parkova. Matični broj preduzeća je 02039460, platni promet u zemlji se obavlja preko žiro računa koji se vodi kod:  
SOCITE GENERALE BANKE  
CKB BANKA 510-5848-53  
NLB BANKA 530-19495-19  
HIPOTEKARNA BANKA 520-89100-81

Platni promet sa inostranstvom obavlja se preko deviznih računa otvorenih kod:  
SOCITE GENERALE  
CKB- BANKE  
NLB BANKE  
HIPOTEKARNA BANKE

Kompanija je registrovana u sistemu poreza na dodatu vrijednost po rješenju Direkcije javnih prihoda RCG broj 30/31-02889-1 od 26.06.2003 godine. Sjedište društva je u Podgorici ulica Radomora Ivanovića broj 2. Osnivač društva je Skupština Crne Gore. Organi društva su Upravni odbor i direktor preduzeća. Odbor direktora ima 5 članova, koje imenuje i razrešava Vlada Crne Gore. Vlada imenuje izvršnog direktora. Izvršni direktor zastupa i rukovodi poslovanjem društva. Upisani kapital preduzeća prema registraciji CRPS iznosi 0,00EUR-a. U poslovnim knjigama prduzeća kapital preduzeća je evidentiran u iznosu od 1.481.507 EUR-a.

**Preduzeće je organizovano u 5 organizacionih jedinica i to:**  
**1.NACIONALNI PARK "BIOGRADSKA GORA"**  
**2.NACIONALNI PARK "DURMITOR"**  
**3.NACIONALNI PARK "LOVČEN"**  
**4.NACIONALNI PARK "SKADARSKO JEZERO"**  
**5.NACIONALNI PARK "PROKLETIJE"**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH ISKAZA**

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog preduzeća za period 1.1.2019-31.12.2019 godine. Računovodstvene evidencije (glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, ostale pomoćne evidencije) se vode na karticama elektronski. Preduzeće vodi glavnu knjigu, dnevnik kao i analitičke evidencije. Okvir čine Međunarodni Računovodstveni Standardi i zakonski propisi kojima se reguliše obavljanje djelatnosti iz ove oblasti.

U izvještajnom periodu prema Zakonu o računovodstvu Crne Gore sastavljanje finansijskih iskaza se vrši po sledećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i to: IAS 1, IAS 2, IAS 7, IAS 8, IAS 10, IAS 11, IAS 12, IAS 16, IAS 17, IAS 18, IAS 19, IAS 20, IAS 21, IAS 23, IAS 24, IAS 26, IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 30, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 34, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IAS 39, IAS 40, IAS 41, kao i prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja IFRS broj 1,2, 3,4 ,5,6,7 i 8.

Izvještajna jedinica u finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu sa decimalama.

Finansijski izvještaji za period 01.01. 2019 godine do 31.12.2019 godine su urađeni u skladu sa Zakonom o Računovodstvu (Sl.CG br 52/2016). Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu a na osnovu analiza konstatovali smo da nema limitirajućih faktora u primjeni tog principa. Naknadni događaji poslije bilansa stanja kao i buduće mjere ekonomske politike neće imati značajniji negativan odraz na finansijsku poziciju preduzeća, odnosno neće značajnije determinisati poslovni rezultat u narednom izvještajnom periodu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA**

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu (»Sl. list CG«, br. 52/16), koji propisuje primjenu svih Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI).

Služba za finansijske poslove Preduzeća pruža dodatnu pomoć i smjernice u primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kada je to potrebno. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama će biti pravovremeno i konstantno ažuriran od strane Službe za finansijske poslove Preduzeća da bi se ispunili svi zahtjevi poslovanja Preduzeća, kao i usklađenost sa standardima i tumačenjima MRS i Komiteta za tumačenje (IFRIC).

**Finansijski izvještaji**

Finansijski izvještaji Preduzeća čine:

- Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha
- Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja
- Iskaz o novčanim tokovima
- Iskaz o promjenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske iskaze

Navedeni izvještaji se pripremaju na kraju svake godine za period od jedne godine.

**Opšti računovodstveni principi**

Sve knjigovodstvene evidencije moraju biti u skladu sa relevantnom regulativom u Crnoj Gori. Principi vrednovanja koji se primjenjuju trebalo bi da budu što konzervativniji (restriktivniji) i u skladu sa poreskim propisima Crne Gore. Ostali važni principi koji su u skladu sa opšteprihvaćenim međunarodnim računovodstvenim principima su:

***Pretpostavka stalnosti poslovanja***

Finansijski izvještaji treba da budu pripremani uz pretpostavku da Preduzeće posluje po načelu stalnosti i da će nastaviti svoje poslovanje u predvidljivoj budućnosti.

***Koncept doslednosti (konzistentnosti)***

Doslednost se odnosi na prezentaciju djelova u finansijskim izvještajima kao i primjenu računovodstvenih principa.

***Doslednost pri prezentaciji***

Prezentacija i klasifikacija stavki u bilansu stanja, bilansu uspjeha i napomenama treba da bude dosledna od jednog perioda do sledećeg, izuzev ako nastane značajna promjena u prirodi obavljanja poslova Preduzeća ili ukoliko promjena prezentacije finansijskih **izvještaja** Preduzeća pokazuje da se može obezbijediti sadržajna informacija korisnicima izvještaja.

***Dugoročna i kratkoročna sredstva i obaveze***

Prezentacija sredstva i obaveza se vrši u skladu sa njihovim ročnošću i dospijećem i dijeli se na dugoročna i kratkoročna. Na dan izvještavanja, kratkoročni dio dugoročnih sredstava i obaveza se reklasifikuje i

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

prezentira u okviru pozicija kratkoročnih sredstava i obaveza (na primjer: dio dugoročnih kredita ili otplata finansijskog lizinga koji dopijeva do jedne godine treba biti reklasifikovan u okviru tekućih obaveza).

*Dosljednost računovodstvenih principa*

Pretpostavka je da su računovodstveni principi konzistentni od jednog perioda do drugog. Računovodstveni tretman sličnih stavki ne treba da zavisi od rezultata perioda. Promjena u računovodstvenoj politici treba da nastane samo ukoliko to zahtijeva statut, ili od strane komiteta za računovodstvene standarde, ili ukoliko će promjena u politici rezultovati u pogodnijem načinu prezentacije događaja ili transakcija u finansijskim izvještajima Preduzeća.

*Vjerodostojnost izvještaja*

Finansijski izvještaji moraju prikazati vjerodostojno sve transakcije i ostale događaje za koje se očekuje da trebaju da ih prikažu.

*Koncept opreznosti*

Vrednovanje se mora vršiti sa opravdanim oprezom. Oprez je uključivanje stepena predostrožnosti prilikom obavljanja prosuđivanja neophodnih pod pretpostavkom neizvjesnosti, tako da imovina ili prihodi ne budu precijenjeni ili obaveze i troškovi ne budu potcijenjeni.

*Princip ukalkulisavanja (razgraničenja)*

Prihodi i rashodi moraju biti alocirani na vremenske periode kojima pripadaju. Svako zaključivanje knjiga (mjesečno, kvartalno ili godišnje) mora se vršiti primjenom principa i pravila koji su validni za kraj godine i koji bi omogućili uključivanje svih prihoda i rashoda.

Efekt poslovnih i ostalih transakcija se evidentiraju onda kada nastaju (a ne kada se desi novčana transakcija ili kad je faktura primljena i plaćena). Kao rezultat, finansijski izvještaji pružaju informaciju o ne samo prošlim događajima već i o budućim obavezama i potraživanjima.

*Sušтина iznad forme*

Transakcije ili drugi događaji treba da budu knjigovodstveno obuhvaćeni i prezentovani u skladu sa njihovom suštinom i finansijskom realnošću, a ne samo po njihovoj pravnoj formi.

*Neutralnost*

Informacije prezentovane u finansijskim izvještajima moraju biti neutralne.

Finansijski izvještaji ne smiju da sadrže uticaje nastale na osnovu predstavljanja željenog rezultata ili ishoda selekcijom prikazanih informacija i njihovom interpretacijom.

*Kompletnost*

Informacije prikazane u finansijskim izvještajima moraju biti kompletne u granicama materijalnosti i troška prikaza pojedinih informacija.

Sve informacije moraju biti uključene u finansijske izvještaje u okviru ovih ograničenja. Ne smiju se ispustiti informacije koje na bilo koji način mogu da utiču da finansijski izvještaji budu netačni i nepouzdati.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**Bilans stanja**

**Nematerijalna imovina**

*Opšta definicija*

Nematerijalna imovina je imovina koja:

- je moguće da bude identifikovana;
- nije monetarna imovina;
- nema fizičko postojanje; i
- postoji namjera da se drži (posjeduje) duže od 12 meseci

*Priznavanje nematerijalne imovine*

*Opšti kriterijumi*

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina kada:

- postoji vjerovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi Preduzeću koji se mogu pripisati sredstvu,
- nabavna vrijednost ili cijena koštanja sredstva može da se pouzdano izmjeri, i
- preduzeće kontroliše sredstvo na način da ima pristup budućim ekonomskim koristima koje potiču od sredstva i mogućnost da ograniči drugima te koristi.

Kriterijumi za priznavanje se ne odnose direktno na prenos vlasništva nad imovinom.

*Kupljena nematerijalna imovina*

Kupljena nematerijalna imovina treba da bude kapitalizovana kada se ispune opšti (kriterijumi).

*Interno razvijena nematerijalna imovina*

Interno nastala nematerijalna imovina treba da bude kapitalizovana kao imovina ukoliko su svi sledeći uslovi ispunjeni:

- opšti uslovi za priznavanje,
- troškovi koji su kapitalizovani su specificirani i dokumentovani,
- specifični uslovi za kapitalizovanje interno razvijenog sredstva su ispunjeni, i
- mora biti odobreno od Službe za finansijske poslove da se interno razvijena nematerijalna sredstva priznaju kao sredstva.

Navedeno se ne kapitalizuje u okviru nematerijalne imovine:

- troškovi istraživanja nikada ne treba da budu priznati kao imovina;
- trošak razvoja treba priznati kao trošak onda kada i nastane;
- Ulaganja u marketing i brend;
- Ulaganje u ljudske resurse (obuke);
- Interno generisan goodwill.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Troškovi razvoja mogu da budu priznati kao sredstvo (kapitalizovani) ako i samo ako preduzeće može da pokaže sve od dolje navedenog:

- tehničku izvodljivost završetka nematerijalnog ulaganja tako da isto bude raspoloživo za upotrebu ili prodaju;
- namjeru da završi nematerijalno ulaganje i da ga koristi ili proda;
- sposobnost da koristi ili proda to nematerijalno ulaganje;
- preduzeće treba da pokaže postojanje tržišta za proizvode nematerijalnog ulaganja ili za samo nematerijalno ulaganje ili, ukoliko isto treba da se koristi interno, korisnost tog nematerijalnog ulaganja;
- raspoloživost odgovarajućih tehničkih, finansijskih i drugih resursa za završetak razvoja i korišćenje ili prodaju nematerijalnog ulaganja;
- sposobnost da pouzdano izmjeri trošak koji može da se pripíše nematerijalnom ulaganju u toku njegovog razvoja.

*Početno priznavanje*

Ukoliko je nematerijalno ulaganje stečeno zasebno, nabavna vrijednost ili cijena koštanja nematerijalnog ulaganja sastoji se od njegove nabavne cijene, uključujući i uvozne dažbine i poreze koji se ne refundiraju, i sve druge rashode koji mogu da se direktno pripíšu pripremi sredstva za njegovu namjeravanu upotrebu. Za interno nastala nematerijalna ulaganja pogledati specifikaciju prikazanu u troškovima razvoja (3.1.5.1) i opšti kriterijumpriznavanja troškova razvoja prethodno navedeni.

*Vrednovanje*

*Amortizacija*

Preduzeće će redovno procjenjivati korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva za sredstva kod kojih može da se procijeni vijek trajanja.

Za nematerijalno sredstvo se smatra da ima neograničen vijek trajanja kada se na osnovu analize svih faktora zaključi da ne može da se utvrdi kraj perioda u kojem će nematerijalno sredstvo donositi ekonomske koristi (novčane tokove) Preduzeću.

Nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja se ne amortizuju. Preduzeće će redovno procjenjivati da li i dalje postoje faktori koji potvrđuju procjenu neograničenog vijeka trajanja. U slučaju da dođe do promjene i za nematerijalno sredstvo se utvrdi korisni vijek trajanja ovo će se tretirati kao promjena u računovodstvenoj procjeni sa efektom u bilansu uspjeha.

Takođe, nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja se redovno moraju procjenjivati u slučaju da postoje indikatori obezvrjeđenja tog sredstva.

Kada je korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva konačan, amortizacija se vrši proporcionalnom metodom tokom njegovog najbolje procijenjenog korisnog vijeka trajanja.

Patenti se amortizuju tokom perioda od 5 godina.

Softver se amortizuje tokom 5 godina nakon što je instaliran.

Licence se otpisuju na teret bilansa uspjeha tokom 5 godina.

Guđvil se ne amortizuje, umjesto toga se vrši test obezvrjeđivanja na godišnjem nivou.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Amortizacija treba da optereti mjesec nakon što je sredstvo priznato.

***Promjena vrijednosti (na niže)***

Ukoliko je naplativ iznos imovine niži od sadašnje vrijednosti (gubitak usled obezvređivanja), sadašnju vrijednost imovine treba sniziti na naplativ iznos. Naplativ iznos je iznos veći od neto prodajne vrijednosti imovine ili njegove upotrebne vrijednosti, gdje neto prodajna cijena predstavlja fer vrijednost umanjena za troškove prodaje, a upotrebna vrijednost je neto sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova koja se očekuje od sredstva.

Kada se stavka nematerijalne imovine ponovo vrednuje, sva ostala imovina te klase (patenti, licence i softver) takođe treba biti ponovo vrednovana, osim ako ne postoji aktivno tržište za tu imovinu.

Ukoliko nematerijalna imovina unutar ponovo vrednovane klase ne može biti ponovo vrednovana zato što za nju ne postoji aktivno tržište, imovina treba biti vrednovana po trošku po kojem je inicijalno priznata umanjenom za akumuliranu amortizaciju i troškove obezvrjeđenja.

Obezvrjeđenje se evidentira kroz bilans uspjeha perioda u kojem je nastalo. Pošto se test obezvrjeđenja obavlja godišnje, efekat obezvrjeđenja se ne evidentira na teret neraspoređene dobiti kapitala.

***Promjena vrijednosti (na više)***

Ukoliko fer vrijednost pojedinačnog sredstva prevazilazi sadašnju vrijednost, sadašnja vrijednost može biti povećana do fer vrijednosti. Poštena (fer) vrijednost je iznos za koji se sredstvo može da razmijeni u transakciji između dobro obaviještenih i voljnih strana, u transakciji "na dohvata ruke".

Povećanje vrijednosti nematerijalnog sredstva se evidentira kroz kapital i stavku Revalorizacije rezerve. Međutim, povećanje može biti evidentirano kroz bilans uspjeha do iznosa kojim se ukida prethodno obezvrjeđenje za to sredstvo koje je priznato u bilansu uspjeha. Revalorizacije rezerve se evidentiraju analitički po vrsti sredstva.

Revalorizacije rezerve se priznaju direktno kroz neraspoređenu dobit kada se sredstvo otuđi. Revalorizacije rezerve se takođe mogu prenositi postepeno na neraspoređenu dobit tokom perioda korišćenja (amortizacije) tog sredstva. U tom slučaju iznos koji se prenosi na neraspoređenu dobit predstavlja razliku amortizacije između originalne i revalorizovane vrijednosti nematerijalnog sredstva. Transfer revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit ne utiče na bilans uspjeha.

***Obezvrjeđivanje nematerijalne imovine***

Obezvrjeđivanje nematerijalne imovine pored gudvila treba obuhvatiti na isti način na koji se tretiraju i materijalna sredstva, pogledati Posebne teme - Obezvrjeđivanje.

***Klasifikacija***

***Troškovi razvoja***

Razvoj je primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja na plan ili projekat za proizvodnju novih ili značajno unaprijeđenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2019 godine

Istraživanje je prvobitno i planirano ispitivanje pokrenuto u cilju sticanja novog naučnog ili tehničkog znanja i iskustva. Troškovi istraživanja treba da budu priznati kao rashod kada nastanu, tj. samo troškovi razvoja mogu biti kapitalizovani.

Preduzeće će imati troškove razvoja koji se uglavnom odnose na razvoj softvera unutar samog preduzeća, koji mogu biti kapitalizovani samo ukoliko zadovoljavaju opšte kriterijume priznavanja opisane u 3.1.2.3.

### **Patenti, licence i slična prava**

Licencna prava (dozvola) za upotrebu aplikacija trećih lica. Da bi se kapitalizovali treba da ispune opšte kriterijume za priznavanje.

Ako nastaju interno, samo direktni troškovi registrovanja patenata se mogu kapitalizovati.

### **Softver**

Softver, koji je integralni dio mašine ili opreme (kompjutera) se ne smatra nematerijalnom imovinom, već se kapitalizuje zajedno sa troškom materijalne imovine. Stoga, eksterno pribavljen softver se priznaje samo ukoliko je jasno izdvojen u fakturi.

Softver koji je interno razvijen, slično se tretira kao troškovi razvoja opisani gore, samo ukoliko su opšti uslovi ispunjeni.

### **Gudvil**

Treba da uključiti:

- Gudvil koji proističe iz poslovne kombinacije; i
- Gudvil koji proističe iz preuzimanja imovine i obaveza u poslovanju ili dijelu poslovanja.

Interno generisan (stvoren) gudvil nikada ne treba biti priznat kao imovina.

Gudvil se računa kao iznos po kome cijena preuzimanja (akvizicije) prevazilazi udio fer vrijednosti identifikovane imovine i obaveza na dan preuzimanja (akvizicije). Fer vrijednost se obično utvrđuje tokom „due diligence“ procesa. Ovo znači da cijena preuzimanja mora biti alocirana na identifikovanu imovinu i obaveze, a rezidualna vrijednost se priznaje kao gudvil.

### **Materijalna imovina**

Registar materijalne imovine mora se voditi pokazujući cijenu, opis, datum pribavljanja, klasifikaciju, amortizaciju od datuma unosa i lokaciju. Sva imovina treba biti numerisana i popis inventara treba vršiti redovno.

### **Opšta definicija**

Materijalna imovina je imovina:

- koju preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga ili u administrativne svrhe; i
- za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda (12 mjeseci).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Imovina koja potpada pod finansijski lizing takođe se uključuje u materijalnu imovinu i trebalo bi da se evidentira odvojeno, pogledati Posebne teme - Lizing.

*Priznavanje kao imovine*

Materijalna imovina se priznaje kao sredstvo:

- kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u preduzeće, i
- kada nabavna vrijednost ili cijena koštanja tog sredstva može da se pouzdano izmjeri,
- kada Preduzeće posjeduje dokaz u vidu LN da je isto upisano kao vlasnik nad imovinom, ukoliko su u pitanju zemljišta i građevinski objekti;

Preduzeće vodi vanbilansnu evidenciju za sredstva i opremu koja su mu Zakonom povjerena na upravljanje ili korišćenje od strane drugih državnih organa.

Kriterijumi za priznavanje se ne odnose direktno na prenos vlasništva nad imovinom. Takođe, pogledati Posebne teme - Lizing.

*Vrednovanje*

*Početno vrednovanje*

Materijalna imovina, koja se kvalifikuje kao sredstvo, treba inicijalno biti vrednovano po cijeni koštanja ili po nabavnoj vrijednosti.

Materijalna imovina čija nabavna vrijednost iznosi manje od 200,00€ evidentira se kao trošak perioda i vodi kroz materijalno knjigovodstvo definisanjem računopolagača.

Cijena koštanja jedne stavke nekretnina, postrojenja i opreme sastoji se od kupovne cijene, uključujući i uvozne dažbine i poreze koji se ne refundiraju, kao i sve troškova dovođenja sredstva u radno stanje za njegovu namjeravanu upotrebu koji se mogu direktno pripisati tom sredstvu. Prilikom utvrđivanja kupovne cijene oduzimaju se svi popusti i rabati.

Primjeri troškova koji se mogu neposredno pripisati su:

- trošak pripreme lokacije;
- troškovi prve dopreme i manipulativni troškovi;
- troškovi montaže;
- naknade stručnjacima, kao što su arhitekta i inženjeri, i
- procijenjeni trošak za demontažu i uklanjanje sredstva i uređenje lokacije, u mjeri u kojoj se priznaje kao rezervisanje.

Administrativni i drugi opšti režijski troškovi **nijesu** elementi nabavne cijene ili cijene koštanja nekretnina, postrojenja i opreme, osim ako se ne mogu neposredno pripisati sticanju tog sredstva ili dovođenju sredstva u radno stanje.

Interni troškovi, uključujući troškove vezane za osoblje kao što su plate, putni i administrativni troškovi, za ljude koji su bili alocirani specijalno za projekat izgradnje. Na primjer, troškovi osoba ili tima ljudi koji su proveli sve svoje vrijeme ili veći dio svoga vremena, na organizaciji i praćenju projekta mogu biti kapitalizovani.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Za specifične slučajeve kada postoji nejasnoća oko priznavanja pojedinih troškova konsultovati Zajedničku službu za finansijske poslove.

**Priznavanje troškova finansiranja**

Troškovi finansiranja (kamate i ostalo) koji se mogu direktno pripisati kupovini, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanog sredstva se mogu priznati u cijenu tog sredstva.

Kvalifikovano sredstvo je ono za koje je potreban značajan period da bi se dovelo u stanje upotrebe.

Kada sredstvo zadovoljava kriterijume da postane kvalifikovano za kapitalizaciju troškova finansiranja,

potrebno je konsultovati Službu za finansijske poslove o tome koji računovodstveni tretman treba primijeniti.

**Amortizacija**

Amortizacija mora biti bazirana na istorijskom trošku i primijenjena proporcionalnom metodom na procijenjeni korisni vijek trajanja (obično ekonomski vijek trajanja) sredstva.

Poboljšanja u iznajmljenoj imovini moraju biti amortizovana tokom vremena trajanja zakupa ili tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja (obično ekonomski vijek trajanja), zavisno od toga koji je vremenski period kraći od ova dva.

Amortizacija će biti obračunata u mjesecu koji slijedi nakon što je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Kada se sredstvo otuđi (proda ili rashoduje) neto dobitak se mora uporediti sa neto knjigovodstvenom vrijednošću sredstva i razlika se knjiži kao dobitak ili gubitak prilikom prodaje sredstava u bilansu uspeha.

Sledeće klasifikacije sredstava i njihova amortizaciona stopa moraju se koristiti unutar Preduzeća:

<b>Vrsta osnovnog sredstva</b>	<b>STOPA % p.a.</b>
Poslovne i upravne zgrade i drugi objekti od tvrdog materijala	2,5
Stanovi	2,5
Montažne zgrade i ostali objekti od montažnih elemenata, vodovod i podzemni rezervoari,	5
Sporedni građevinski objekti /kontejneri, ograde, nadzemni rezervoari	15
Rasadnik	10
Ribnjak	10
Asfaltna i parking površine, pristaništa	2,5
Kamioni, cistjerne i vučna vozila – tegljači	15
Motocikli i mopedi	15
Putnički automobili - ostali automobili	10
Džipovi i kombi vozila	15
Motorna plovila i čamci	10
Klima uređaji i ostala oprema za ventilaciju	15
Informatička oprema	15

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Telefonske centrale	10
Telefonske garniture i telefonski aparati	20
Specijalni i univerzalni alat	20
Mjermi i kontrolni uređaji	15
Kancelarijski namještaj	10
Ugostiteljska oprema	10
Uređaji i ostala oprema za čišćenje i održavanje prostorija	15
Nematerijalna ulaganja	20

***Promjena vrijednosti (na niže)***

Ukoliko je naplativ iznos imovine niži od sadašnje vrijednosti (gubitak usled obezvrjeđivanja), sadašnju vrijednost imovine treba sniziti na naplativ iznos. Naplativ iznos je iznos veći od neto prodajne vrijednosti imovine ili njegove upotrebne vrijednosti, gdje neto prodajna cijena predstavlja fer vrijednost umanjena za troškove prodaje, a upotrebna vrijednost je neto sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova povezanih koja se očekuje od sredstva.

Kada se stavka nematerijalne imovine ponovo vrednuje, sva ostala imovina te klase (zgrade, postrojenja oprema, vozila itd.) takođe treba biti ponovo vrednovana, osim ako ne postoji aktivno tržište za tu imovinu.

Ukoliko nematerijalna imovina unutar ponovo vrednovane klase ne može biti ponovo vrednovana zato što za nju ne postoji aktivno tržište, imovina treba biti vrednovana po trošku po kojem je inicijalno priznata umanjenom za akumuliranu amortizaciju i troškove obezvrjeđenja.

Obezvrjeđenje se evidentira kroz bilans uspjeha perioda u kojem je nastalo. Pošto se test obezvrjeđenja obavlja godišnje, efekat obezvrjeđenja se ne evidentira na teret nerasporedene dobiti kapitala. Pogledati Posebne teme - Obezvrjeđenje.

***Promjena vrijednosti (na više)***

Ukoliko fer vrijednost pojedinačnog sredstva prevazilazi sadašnju vrijednost, sadašnja vrijednost može biti povećana do fer vrijednosti. Poštena (fer) vrijednost je iznos za koji se sredstvo može da razmijeni u transakciji između dobro obaviještenih i voljnih strana, u transakciji "na dohvata ruke".

Uobičajeno je da osnov za vrednovanje treba da bude nezavisna procjena (izvještaj o procjeni) registrovanog preduzeća ili pojedinca.

Povećanje vrijednosti nematerijalnog sredstva se evidentira kroz kapital i stavku Revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje može biti evidentirano kroz bilans uspjeha do iznosa kojim se ukida prethodno obezvrjeđenje za to sredstvo koje je priznato u bilansu uspeha.

Revalorizacione rezerve se evidentiraju analitički po vrsti sredstva.

Revalorizacione rezerve se priznaju direktno kroz neraspoređenu dobit kada se sredstvo otuđi (proda ili na neki drugi način izgubi kontrola nad njim). Revalorizacione rezerve se takođe mogu prenositi postepeno na neraspoređenu dobit tokom perioda korišćenja (amortizacije) tog sredstva. U tom slučaju iznos koji se prenosi na neraspoređenu dobit predstavlja razliku amortizacije između originalne i revalorizovane vrijednosti nematerijalnog sredstva. Transfer revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit ne utiče na bilans uspjeha.

***Obezvrjeđenje***

Pogledati Posebne teme – obezvrjeđivanje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

***Minimalni iznos priznavanja sredstva***

Investicija u materijalnu imovinu sa relativno kratkim korisnim vijekom trajanja ili sa niskom cijenom koštanja ili niskom nabavnom vrijednošću treba tretirati kao rashod.

Kada su od Preduzeća sredstva pribavljena kao jedno sredstvo, ukupna nabavna vrijednost mora biti uzeta u obzir, a ne pojedinačna vrijednost sredstava.

***Klasifikacija***

***Zemljišta i zgrade***

Zemljišta i zgrade su imovina koje preduzeće drži radi proizvodnje ili distribucije dobara ili usluga, ili za administrativne svrhe.

Zgrade uključuju investicije u opremu koja se može smatrati kao integralni i nerazdvojni dio zgrade.

Pravo korišćenja zemljišta

Preduzeće može imati samo pravo na korišćenje zemljišta a ne vlasništvo. U tom slučaju pravo korišćenja zemljišta se priznaje kao nematerijalna imovina ukoliko ispunjava opšte kriterijume priznavanja.

***Kompjuteri i oprema***

Kompjuteri i elektronska oprema je imovina koju posjeduje preduzeće radi upotrebe u svakodnevnom poslovanju. Ovo se odnosi na opremu u direktnoj proizvodnji proizvoda za prodaju ili za pružanje usluga.

Kompjuteri treba da uključuje sredstva:

- servere;
- desktop računare, laptop (prenosive) računare;
- radne stanice;
- opremu koja se koristi za sklapanja računara;
- mreže;
- štampače;
- Softvere. Softver koji se pribavlja u okviru sredstva ne treba odvajano prikazati u okviru nematerijalnih sredstava, osim ako troškovi nisu jasno odvojeni u fakturi.

***Namještaj, alat i inventar, oprema***

Odnose se na opremu i sredstva koja se ne upotrebljava u direktnoj proizvodnji dobara radi prodaje ili za pružanje usluga.

***Motorna vozila***

Motorna vozila za transport kao što su kamioni, kombiji (kamioneti) i automobili.

***Ostala imovina***

Uključuje ostalu imovinu koja ne može biti klasifikovana u gore navedene stavke.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

***Imovina u izgradnji i plaćeni avansi za nekretnine***

Imovina u izgradnji (u pripremi) je zemljište koje se poboljšava, mašine tokom procesa instalacije ili ostala imovina tokom pripreme za upotrebu.

Plaćeni avansi se odnose na imovinu u izgradnji ili na pribavljanje imovine.

**Investicione nekretnine**

***Opšta definicija***

Investicione nekretnine su zemljišta ili zgrade koje se drže radi sticanja prihoda od rentiranja, nasuprot držanju u vlasništvu radi svojih potreba tokom redovnog poslovanja.

***Višenamjenske nekretnine***

Nekretnina koje imaju dvojni namjenu (tj. upotrebljavaju se i za sopstvene potrebe kao i u svrhu djelimičnog rentiranja) se klasifikuje kao investiciona nekretnina samo ako se dio koji se rentira može odvojeno prodati ili iznajmiti kroz finansijski lizing (postoji poseban ulaz, potrebna infrastruktura itd).

***Priznavanje i vrednovanje***

Investiciona nekretnina se mjeri inicijalno po nabavnoj vrijednosti izuzev kada se sredstvo preuzima iz druge kategorije bilansa stanja.

Nabavna vrijednost investicione nekretnine uključuje troškove transakcije kojom je pribavljeno sredstvo i troškove koje direktno mogu pripisati, a koji su nastali tokom pripreme sredstva za dovođenje u upotrebno stanje. Principi pripisivanja troškova nekretninama, postrojenjima i opremi se primjenjuju podjednako prilikom priznavanja investicionih nekretnina.

Nakon početnog priznavanja preduzeće mora izvršiti izbor računovodstvene politike, koja treba da se primjenjuje dosledno, da će:

- mjeriti sve investicione nekretnine u skladu sa metodom fer vrijednosti; ili
- mjeriti sve investicione nekretnine u skladu sa metodom troška (amortizovana nabavna vrijednost slično kao kod osnovnih sredstava). Ova metoda se koristi uglavnom kada se fer vrijednost ne može pouzdano procijeniti).

Naknadni troškovi se kapitalizuju samo onda kada je izvjesno da će povisiti buduće ekonomske koristi u visini iznad prvobitno procijenjenih standardnih karakteristika tog sredstva.

Tretman evidentiranja investicionih nekretnina treba da prethodno bude dogovoren sa zajedničkom Službom za finansijske poslove Preduzeća.

Po metodi fer vrijednosti, nekretnina se mjeri po fer vrijednosti na svaki dan bilansiranja (izvještavanja), sa promjenama u fer vrijednosti koje se priznaju u bilansu uspjeha.

Po metodi troška, sredstvo se mjeri kao i redovna osnovna sredstva prethodno opisana i amortizuje se.

Transferi ka ili sa investicionih nekretnina mogu nastati samo kada je postojala promjena upotrebe nekretnine.

**Finansijska sredstva**

***Opšta definicija***

Finansijska sredstva se sastoje od:

- ugovornog prava na primanje gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog preduzeća;



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

- ugovornog prava na razmjenu finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno povoljnim uslovima; ili
- instrumente kapitala drugog preduzeća.

Dugoročna finansijska sredstva su ona koja dospijevaju u periodu dužem od 12 mjeseci, ili za koje ne postoji datum dospjeća (osim ako su sredstva kojima se trguje).

*Priznavanje sredstva*

Finansijska ulaganja se priznaju kada Preduzeće ima ugovorno pravo na buduće ekonomske koristi i kada je izvjesno da će buduće ekonomske koristi Preduzeće primiti, kao i da se iznos koristi može pouzdano utvrditi.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti. Za sredstva koja ne spadaju u grupu koja se vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, fer vrijednost se uvećava za direktno pripadajući trošak transakcije u kojoj je Preduzeće stekla finansijsko sredstvo.

*Vrednovanje*

Finansijska sredstva se klasifikuju i vrednuju u skladu sa njihovom vrstom, kao i namjerom rukovodstva i svrhom za koju su sredstva pribavljena.

*Instrumenti kapitala*

Instrument kapitala je svaki ugovor koji predstavlja preostali interes u imovini preduzeća nakon odbitka svih njegovih obaveza.

Ulaganja u instrumente kapitala se ili:

- konsoliduju (kao što je objašnjeno u klasifikaciji finansijskih sredstava)
- obračunavaju se korišćenjem metoda učešća
- vode se kao ulaganja raspoloživa za prodaju po nabavnoj vrijednosti (ako se instrumentom zvanično ne trguje i fer vrijednost se ne može pouzdano utvrditi)
- vode se kao ulaganja raspoloživa za prodaju po fer vrijednosti (pogledati dole)

*Ostala dugoročna finansijska ulaganja*

*Vrednovanje nakon inicijalnog priznavanja zavisi od svrhe za koju je finansijsko sredstvo pribavljeno.*

Ulaganja koja se drže do dospjeća

*Ulaganja koja se drže do dospjeća su ulaganja u hartije od vrijednosti gdje Preduzeće ima pozitivnu namjeru i mogućnost da drži ove hartije od vrijednosti do njihovog dospjeća. Ona se vode po amortizovanoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za gubitke od obezvrjeđivanja.*

*Zajmovi*

*Zajmovi su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili unaprijed određenim plaćanjima i kojima se ne trguje na aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuću imovinu, osim za ona sa rokom dospjeća dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja. Zajmovi se vode po amortizovanoj vrijednosti i koristeći efektivnu kamatnu stopu.*

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**Potraživanja**

Vidi dio Bilansa Stanja – Potraživanja.

**Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha**

*Ova kategorija ima dvije pod kategorije: 'finansijska imovina koja se drži radi trgovanja', i ona koja se prilikom inicijalnog priznavanja vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.*

*Derivati se takođe klasifikuje kao sredstva 'koja se drže radi trgovanja' osim ako nisu hedžing novčanih tokova. Imovina u ovoj kategoriji se klasifikuje kao tekuća imovina ukoliko se ili drži radi prodaje ili ako se očekuje da će biti realizovana u roku od 12 meseci od datuma bilansiranja.*

Dobici ili gubici nastali na osnovu promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, uključujući kamate ili dividende, se evidentiraju u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

**Hartije od vrijednosti koje se drže radi trgovanja**

Finansijska imovina se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljena uglavnom radi svrhe prodaje u kratkom vremenu ili ukoliko je to namjera rukovodstva. Promjena vrijednosti ove imovine se priznaje kroz bilans uspjeha.

Imovina u ovoj kategoriji se klasifikuje kao tekuća imovina ukoliko se drži radi trgovanja ili ako se očekuje da se realizuju u roku od 12 meseci nakon datuma bilansiranja.

**Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju**

*Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivativna ulaganja koja ili pripadaju ovoj kategoriji ili se ne klasifikuju u bilo koju od ostalih kategorija. Uključuju se u stalnu imovinu osim ako rukovodstvo namjerava da proda ova ulaganja u roku do 12 mjeseci od dana bilansiranja.*

*Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih hartija od vrijednosti se klasifikuju kao raspoložive za prodaju se priznaju u kapitalu (Rezerve nastale po osnovu fer vrednovanja).*

*Kada hartije od vrijednosti koje se klasifikuju kao raspoložive za prodaju, budu prodate ili obezvrijeđene, efekat fer vrednovanja koji je prethodno bio priznat u kapitalu se priznaje kroz bilans uspjeha kao 'dobici i gubici od hartija od vrijednosti'.*

*Kamata na hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se izračunava primjenom efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspjeha. Dividenda na instrumente kapitala raspoloživih za prodaju se priznaju u bilansu uspjeha kada se ustanovi pravo Preduzeća da prima uplate.*

*Promjene u fer vrijednosti monetarnih hartija od vrijednosti koje su u stranoj valuti i klasifikovane kao raspoložive za prodaju se analiziraju između razlika nastalih promjenom kursa koji na amortizovanu vrijednost i ostalih promjena u sadašnjoj vrijednosti hartija od vrijednosti. Efekat promjene kursa se priznaje u bilansu uspjeha, dok se ostale promjene priznaju kroz promjene na kapitalu (Rezerva nastale po osnovu fer vrednovanja).*

**Amortizovana vrijednost**

Amortizovana vrijednost finansijskog sredstva je iznos po kome je finansijsko sredstvo mjereno prilikom početnog priznavanja umanjen za otplate glavnice, uvećan ili umanjen za ukupnu amortizaciju svake razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, i umanjen za bilo koji otpis (direktno ili putem ispravke vrijednosti) usled obezvrijeđenja ili nenaplativosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**Fer vrijednost**

*Fer vrijednost kotiranih (izlistanih) investicija se bazira na trenutnoj cijeni na berzi. Ukoliko tržište za finansijsko ulaganje nije aktivno (kao i za hartije od vrijednosti koje se ne kotiraju na berzi), Preduzeće utvrđuje fer vrijednost koristeći metode za vrednovanje. Ovo uključuje upotrebu skorašnjih transakcija sličnog tipa, poređenje se tržišnom vrijednošću drugog instrumenta koji je u suštini isti, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele utvrđivanja cijena opcija, koristeći što više tržišne parametre i uzdajući se što manje na parametre koje potiču iz internog okruženja preduzeća.*

**Obezvrjeđenje**

*Preduzeće procjenjuje na svaki dan bilansa stanja (izvještavanja) da li postoje objektivni dokazi za obezvrjeđenje finansijskih sredstava.*

*U slučaju finansijskih sredstava koje se vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, obezvrjeđenje se ne priznaje pošto je već uključeno u svodenje vrijednosti sredstva na fer vrijednost.*

Više detalja u Posebnoj temi – Obezvrjeđenje.

**Dospijeće i prezentacija finansijskih sredstava**

Finansijska sredstva se klasifikuju kao dugoročna ili kratkoročna na osnovu datuma njihovog dospijeća kao što je objašnjeno.

Kratkoročna finansijska sredstva uključuju i tekući dio (onaj koji dopijeva do 12 mjeseci) dugoročnih finansijskih sredstava.

**Zalihe**

**Opšta definicija**

Zalihe su sredstva:

- koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja;
- koja su u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.
- ostala nemonetarna sredstva, koja se drže za prodaju u toku redovnog poslovanja, a za koja su svi rizici i koristi prešli na Preduzeće.

**Priznavanje (Cut off - razgraničenje)**

Zalihe prodane kupcima treba da budu isključena iz zaliha u bilansu stanja kada su svi značajni rizici i koristi koji se dovode u vezu sa vlasništvom nad zalihama preneseni na kupca. Ovo je isti kriterijum kao za priznavanje prihoda od prodaje, koji je detaljnije opisan u dijelu Prihodi od prodaje.

Prema tome, zalihe koje su isporučene od strane dobavljača treba da budu uključene u zalihe onda kada su svi značajni rizici i koristi u vezi sa vlasništvom nad tim zalihama preneseni na Preduzeće.

Razgraničenje (cut off) zaliha treba da se nadgleda i naročito treba napomenuti da:

- zalihe u tranzitu i koje su fakturisane od strane dobavljača (a koja podliježu odredbama iz ugovora sa dobavljačima koje se tiču prenosa rizika) treba da budu uključene u zalihe Preduzeća (račun roba u tranzitu), od momenta kada Preduzeće preuzima rizike ovih zaliha.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

- zalihe koje su fakturisane kupcima gdje je rizik prenesen na kupca ne treba da budu uključene u zalihe Preduzeća i obrnuto.

**Zalihe na čuvanju**

Principi navedeni gore se primjenjuju takođe i na zalihe na čuvanju kod trećih lica. Stoga, artikli koji su u vlasništvu preduzeća, a drže se na čuvanju kod drugog preduzeća, uključuju se u zalihe onog koji daje zalihe na čuvanje. Artikli koji se drže na čuvanju u ime drugog preduzeća se ne uključuju u zalihe onoga koji ih čuva.

**Vrednovanje**

Zalihe se vrednuju po cijeni nižoj od cijene koštanje (nabavne vrijednosti) i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost zaliha treba da uključi sve troškove nabavke, troškove konverzije i ostale troškove koji su nastali tokom dovođenja zaliha na trenutnu lokaciju i u trenutno stanje.

Izlaz sa zaliha se vrednuje po prosječnoj cijeni.

**Troškovi nabavke**

Troškovi nabavke treba da uključuju (ali nisu ograničeni samo na to):

- kupovnu cijenu;
- uvozne dažbine i druge poreze koji se ne mogu refundirati;
- troškove prevoza;
- manipulativne troškove; i
- druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju.

Popusti i rabati prilikom kupovine

Gotovinski, trgovinski ili popusti na količinu i rabati treba da se odbiju od nabavne vrijednosti.

Ukoliko je artikal prodat kada je popust ili rabat priznat, po našem mišljenju treba odmah biti priznat kao korekcija nabavne vrijednosti prodate robe.

**Neto prodajna vrijednost**

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena umanjena za procijenjene troškove proizvodnje i prodaje.

Svođenje na neto prodajnu cijenu zaliha se priznaje kao rashod.

U veoma retkim slučajevima može doći do poništavanja prethodnog obezvrjeđivanja zaliha što se priznaje kao prihod samo do iznosa prethodno izvršenog obezvrjeđivanja u bilansu uspjeha.

Neto prodajna vrijednost može biti niža od nabavne vrijednosti robe iz više razloga, kao na primjer:

- zalihe su oštećene;
- zalihe su zastarjele ili prekobrojne;
- prodajne cijene su opale;

Zalihe treba sniziti na neto prodajnu vrijednost za svaki pojedinačni proizvod.

U nekim slučajevima, kada nije moguće da se artikli analiziraju odvojeno jedan od drugog, test niže vrijednosti se mora primijeniti na cijelu grupu proizvoda (kolektivna procjena vrijednosti). Ukoliko se ovaj metod primeni na grupu artikala, ovaj metod se mora sprovoditi konzistentno u svim periodima. U slučaju da se ovakva vrsta procjene primjenjuje konsultovati Službu za finansijske poslove.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

***Zalihe sa sporim obrtom***

Preduzeće vrši ispravku zastarjelih i zaliha sa sporim obrtom prema sledećem modelu:

- ispravka vrijednosti od 50% za zalihe koje nisu imale 'izlaz' sa lagera duže od 365 dana; Zalihe za koje imenovana popisna komisija utvrdi da su zastarele i neupotrebljive knjigovodstveno se otpisuju 100 %.

***Popis zaliha***

Za efikasno očuvanje imovine Preduzeća potrebno je vršiti redovan popis zaliha.

Obavezan popis se vrši na dan bilansa stanja. Efekat identifikovanih razlika se evidentira kroz bilans uspjeha i uključuje u finansijske izvještaje pojedinačnih preduzeća prije izvještavanja Preduzeću.

Pogledati Posebne teme - Popis zaliha za više detalja.

***Klasifikacija***

***Materijal i komponente***

Zalihe koje se koriste u proizvodnom procesu.

***Proizvodnja u toku***

Sredstva koja su ušla u proizvodni proces ali nisu završila proces.

***Proizvodi***

Proizvode sačinjavaju proizvodi koji se drže radi prodaje kao standardna prodaja koja je potekla od proizvoda iz sopstvene proizvodnje koji su završili proces proizvodnje.

***Roba***

Robu sačinjavaju proizvodi koji se drže radi prodaje kao standardna prodaja proizvoda potekla od kupljene robe od trećih lica.

***Ostale zalihe***

Ostale zalihe sačinjavaju proizvodi koji se drže radi prodaje kao nestandardne prodaje.

**Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja**

***Opšta definicija***

Iznosi koji dospijevaju od kupaca za robu ili usluge koje su im pružene u toku redovnog obavljanja poslovanja.

Ostala potraživanja nastaju kada nastaje zahtev za plaćanjem ka suprotnoj strani, npr. izdata je faktura ili se očekuje plaćanje koje je pravno ili ugovorno dogovoreno.

***Inicijalno priznavanje***

Potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrijednosti.

Očekivano je da je fer vrijednost jednaka nominalnoj (sa fakture). U slučaju da ove vrijednosti nisu jednake, razlika se priznaje u bilansu uspjeha i Službu za finansijske poslove treba obavijestiti o ovakvim slučajevima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

*Ostala potraživanja*

Ostala potraživanja se priznaju onda kada se ispune opšti kriterijumi priznavanja. Potraživanja se priznaju onda kada Preduzeće ima ugovoreno pravo da primi ekonomske koristi i izvjesno je da će koristi preći na Preduzeće. Potraživanja se priznaju samo onda kada se vrijednost koristi može pouzdano utvrditi.

*Naknadno vrednovanje*

Potraživanja treba da budu vrednovana po nadoknadivoj vrijednosti, što je iznos za koji se očekuje da će biti primljen u gotovini ukoliko bi se platilo na dan bilansiranja.

Potraživanja se dodatno usaglašavaju na osnovu izvoda otvorenih stavki (IOS).

*Ostala potraživanja*

Ostala potraživanja se takođe vrednuju po nadoknadivoj vrijednosti.

*Razgraničenje (Cut off)*

Fakture koje nose datum prije ili na dan bilansiranja i za koje su rizici i koristi preneseni na kupca (roba je otpremljena) treba da budu uključene kao potraživanja od prodaje i prihod od prodaje za taj period. Sa druge strane, fakturisana roba za koju rizici i koristi nisu prešli na kupci se ne uključuju i potraživanja i prihode od prodaje perioda.

*Ispravka vrijednosti potraživanja*

Ispravka vrijednosti potraživanja se vrši kada postoji značajna sumnja da će se cjelokupan iznos potraživanja naplatiti od kupca.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca vrši se na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti.

Adekvatnost ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca se uglavnom utvrđuje na osnovu analize starosne strukture potraživanja. Dodatno, sve kvalitativne informacije vezane za pojedinačnog kupca se uzimaju u obzir prilikom procjene ispravke vrijednosti.

Na kraju svakog perioda za koji se izvještava potrebno je analizirati potraživanja kako bi se utvrdili:

- sudski sporovi (utužena potraživanja) koji su u toku;
- potraživanja za koje je pokušana naplata mjenicama ili drugim sredstvima obezbjeđenja;
- potraživanja za koje menadžment ima indicije da su nenaplativa.

Preduzeće vrši opštu ispravku vrijednosti potraživanja prema sledećem modelu:

-ispravka vrijednosti u cjelosti (100%) za sva potraživanja starija od 365 dana od dana dospelja izuzev za potraživanja koja su na adekvatan način obezbjeđena i za koja se sa sigurnošću može predvidjeti da će se naplatiti u skorijem periodu, što mora biti argumentovano i dokumentovano.

Takođe, na kraju svakog perioda za koji se izvještava analiziraju se potraživanja od kupaca za koja su sudski sporovi u toku (utužena potraživanja) i potraživanja od kupaca kod kojih je pokrenut stečaj. Za ova potraživanja od kupaca vrši se ispravka vrijednosti u iznosu od 50% ako nijesu starija od godinu dana a ako su starija od godinu dana primjenjuje se gore navedeni model opšte ispravke vrijednosti.

Krajem svake godine treba izvršiti pregled ukupne ispravke potraživanja u bilansu stanja i korigovati u slučaju previsoke/preniske ispravke koje se odnose na prethodne godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko menadžment ima indicije da su potraživanja od kupaca 100% nenaplativa i ako je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode.

*Ostala potraživanja*

Test **obezvrjeđenja** se mora sprovesti makar na dan bilansiranja ili kada rukovodstvo smatra da postoje naznake za obezvrjeđenje. Obezvrjeđenje je obrađeno u Posebnim temama – Obezvrjeđenje.

*Strana valuta*

Računi potraživanja u stranoj valuti treba da se unose po kursu na dan bilansiranja. Pogledati posebne teme - Tretman stranih valuta.

*Klasifikacija*

*Potraživanja po osnovu prodaje*

Iznosi koji potiču od eksternih kupaca kao rezultat fakturiranih prodaja proizvoda ili vršenja usluga, uključujući i poreze.

Potrebno je obezbijediti da se potraživanja po osnovu prodaje mogu analizirati sa aspekta starosne strukture radi procjene potrebe za ispravkom vrijednosti potraživanja.

*Ostala potraživanja*

Iznosi koji potiču od eksternih kupaca koji se ne smatraju da su redovna potraživanja od prodaje. Oni uključuju otkupljena potraživanja u poslovima faktoringa.

Potraživanja za porez preduzeća predstavlja tekuća poreska sredstva koja nastaju kao višak iznad plaćenog poreza i tekućih poreskih obaveza.

Potraživanja za kamatu predstavlja kamatu koja se obračunava na date dugoročne i kratkoročne zajmove, za koju se očekuje da će biti naplaćeni u periodu do 12 mjeseci.

Ostala potraživanja predstavljaju potraživanja koja Preduzeće ima u toku redovnog obavljanja poslovanja.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

*Opšta definicija*

Gotovina uključuje gotovinu kao i salda na računima banaka i ostalim finansijskim institucijama koja su trenutno raspoloživa Preduzeću.

Gotovinski ekvivalenti su kratkoročni, visoko likvidne investicije koje su lako konvertibilne u poznate iznose gotovine i koje podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

*Vrednovanje*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti treba da se vode u bilansu stanja po nižoj vrijednosti između nabavne i tržišne vrijednosti. Imovina u stranoj valuti treba da se unosi po kursu na dan bilansiranja. Pogledati Posebne teme - Tretman stranih valuta.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**Klasifikacija**

Gotovina se može okvirno podijeliti u tri kategorije:

**Gotovina u bankama**

Sva salda u bankama i ostalim finansijskim institucijama koja su raspoloživa za trenutno povlačenje.

**Gotovina - blagajna**

Sva gotovina i metalni novac koji se drži u prostorijama Preduzeća.

**Gotovina - Kratkoročni depoziti**

Kratkoročni depoziti su visoko likvidne investicije (sa dospijanjem i do 7 dana) koje su lako zamjenjive u poznate iznose gotovine i koje su podložne neznatnom riziku promjene vrijednosti.

**Unaprijed plaćeni rashodi i obračunat prihod**

**Opšta definicija**

**Unaprijed plaćeni rashodi**

Plaćanje koje donosi buduće koristi. Na primjer, premija osiguranja koja se plaća jednom godišnje, rezultujući u trošku koji donosi koristi tokom perioda od 12 mjeseci. Dio premije koji nije istekao se prenosi u bilans stanja kao unaprijed plaćen trošak.

**Unaprijed obračunat prihod**

Prodaja ili prihod koji je zarađen ili akumuliran tokom perioda mada još uvijek nije naplaćen ili fakturisan. Takođe, unaprijed obračunat prihod može da se prizna kada odnosni troškovi nastanu u tekućem periodu.

**Priznavanje i vrednovanje**

Opšti kriterijumi priznavanja i vrednovanja se koriste. U slučaju da postoje indikatori nenaplativosti vrši se obezvrjeđenje na teret bilansa uspjeha perioda.

**Klasifikacija**

**Unaprijed plaćeni troškovi**

Plaćanja unaprijed se uglavnom vrše za rashode kao što je zakup, sigurnosni depoziti za rentu, osiguranje, carinski troškovi i preplaćeni porez. Dio koji nije utrošen (nastao) na kraju obračunskog perioda se knjži na unaprijed plaćene rashode a ostatak tereti odgovarajući račun rashoda.

**Kapital**

**Opšta definicija**

Kapital je preostali interes u sredstvima preduzeća nakon odbitka svih njegovih obaveza.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
**31. decembar 2019 godine**

***Klasifikacija***

Pojedini instrumenti koji iako se izdaju u obliku akcija moraju se klasifikovati kao obaveze. Klasifikacija se određuje na osnovu ekonomske suštine instrumenata.

Kada postoji neodređenost da li se instrumenti klasifikuju kao kapital konsultovati Službu za finansijske poslove Preduzeća.

***Akcijski kapital/udjeli***

Nominalna vrijednost svih izdatih akcija/udjela.

Otkupljene sopstvene akcije/udjeli

Za bilo koji iznos plaćen od strane preduzeća da bi otkupili sopstvene akcije/udjele se direktno tereti kapital.

Ovo se primjenjuje bez obzira da li se akcije/udjeli automatski poništavaju ili se drže radi dalje prodaje (tj. otkupljene sopstvene akcije). Iznos koji se dobije prilikom prodaje otkupljenih sopstvenih akcija/udjela se pripisuje direktno kapitalu. Dobici ili gubici se ne priznaju u bilansu uspjeha prilikom transakcija sa sopstvenim akcijama/udjelima, kao ni promjena vrijednosti sopstvenih akcija/udjela.

***Emisiona premija***

Iznos za koji cijene po kojima su akcije/udjeli izdate prevazilaze njihovu nominalnu vrijednost.

***Zakonska rezerva***

Ograničene rezerve koje su zakonom propisane i koje nisu na raspolaganju za raspodjelu.

***Rezerve fer vrijednosti***

Finansijski instrumenti čija promjena u fer vrijednosti priznaje u kapitalu dok se finansijski instrumenti ne prodaju.

Prilikom povećanja vrijednosti sredstava po njihovoj fer vrijednosti mogu se javiti razlike u knjigovodstvenoj i poreskoj osnovici sredstva što rezultira odloženom poreskom obavezom koja se mora iskazati u cjelosti.

***Rezerve nastale po osnovu kursnih razlika***

Kursne razlike koje nastaju usled kursiranja finansijskih izvještaja stranih preduzeća.

Kursne razlike koje nastaju na osnovu kursiranja kredita između zavisnih preduzeća (uglavnom koje majka kompanija daje zavisnom preduzeću) a koje imaju karakter dugoročnih ulaganja (formiraju dio neto investicija u zavisno preduzeće), gdje se vraćanje kredita ne planira ili ne predviđa u skoroj budućnosti, evidentiraju se kao promjene rezervama po osnovu kursnih razlika (ne terete bilans uspjeha). Kada se neto investicija realizuje, kumulativne translacione rezerve prethodno priznate se takođe realizuju kroz bilans uspjeha.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

***Revalorizacione rezerve***

Revalorizacioni višak koji nastaje na osnovu revalorizacije vrijednosti imovine.

Revalorizacioni višak koji je uključen u kapital u odnosu na stavku u nekretninama, postrojenjima i opremi može se prebaciti direktno na neraspoređenu dobit kada se imovina otuđi (proda ili rashoduje). Ovo može uključiti prenos cjelokupnog viška kada se sredstvo isključi iz upotrebe ili otuđi. Međutim, dio viška može biti prenesen ukoliko se sredstvo koristi od strane preduzeća. U tom slučaju, iznos viška koji se prenosi se dobija kao razlika između amortizacije zasnovane na revalorizovanoj sadašnjoj vrijednosti sredstva i amortizacije zasnovane na početnoj (originalnoj, vrijednosti prije procjene) vrijednosti. Prenos sa revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit se ne vrši kroz bilans uspjeha.

Prilikom revalorizacije sredstava uglavnom se javljaju razlike u knjigovodstvenoj i poreskoj osnovici sredstva što rezultira odloženom poreskom obavezom koja se mora iskazati u cjelosti.

**Dugoročna rezervisanja**

***Opšta definicija***

Rezervisanje je obaveza sa neodređenim vremenskim rokom i iznosom. Može da nastane na osnovu sledećeg:

*Zakonska obaveza* je obaveza nastala iz ugovora, zakonom propisana ili na osnovu opšte zakonske regulative.

*Konstruktivna obaveza* je obaveza koja nastaje tako što pristankom Preduzeća da prihvati određene obaveze usled objavljenih pravila ili posebnih izveštaja ka drugim učesnicima u poslovanju, Preduzeće kreira vjerodostojna očekivanja kod drugih učesnika da će ispuniti te obaveze.

***Priznavanje***

Rezervisanje se priznaje kada se ispune svi uslovi navedeni ispod:

- Sadašnja pravna ili konstruktivna obaveza se odnosi na prošla vremena;
- izvjesno je (više jeste nego da nije) da će doći do odliva sredstava da bi se izmirila obaveza; i
- iznos obaveze može pouzdano da se kvantifikuje.

Rezervisanja mogu biti upotrijebljena samo za rashode za koje su i namijenjeni.

Najbolja procjena rezervisanja se vrši od strane rukovodstva kompanije zasnovano na ranijem iskustvu, pouzdanim (relevantnim) informacijama ili na osnovu izvještaja nezavisnih eksperata.

Treba navesti da budući gubici iz poslovanja nisu razlog za priznavanje rezervisanja.

***Vrednovanje***

Iznos koji se prizna je najbolja procjena rashoda koji treba da se dogodi.

Rezervisanja se moraju preispitivati na kraju godine i korigovati da bi se odrazila sadašnja najbolja procjena.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

*Klasifikacija*

**Rezervisanja za zadržane depozite i novac za jamstvo (kauciju)**

U posebnim slučajevima kada Preduzeće izvrši uplatu depozita ili da novac za jamstvo (kauciju) i kada se očekuje da ovaj novac neće moći da se dobije natrag (garancija za prodaju na odloženo plaćanje kupcu), prave se rezervisanja.

**Rezervisanja za troškove restrukturiranja**

Rezervisanja za troškove restrukturiranja se ne priznaju dok ne postoji zvanični plan i detalji restrukturiranja koji su komunicirani onima na koje se plan odnosi.

**Ostala dugoročna rezervisanja**

**Sudski sporovi**

Obavezujući događaj za sudski spor je onaj događaj koji daje povod sudskom sporu, a ne samo prijem sudske tužbe.

Treba procijeniti uz konsultaciju sa advokatima (pravno mišljenje) da li preduzeće ima obavezu koja potiče iz prošlih vremena (npr. preduzeće ne mora da prihvati odgovornost za događaj); ili ukoliko postoji vjerovatnoća odliva (npr. preduzeće može očekivati da će uspješno riješiti spor u svoju korist).

U slučajevima gdje se preduzeće sudi i gdje postoji očekivanje da će odbrana verovatno biti uspješna, sudski spor prouzrokuje potencijalnu obavezu. U tim slučajevima nikakvo rezervisanje se ne priznaje.

Kada je izvjesno da je preduzeće odgovorno i da će doći do odliva resursa da bi se izmirila potraživanja po osnovu tužbe, rezervisanja treba da se priznaju, osim ako iznos ne može pouzdano da se utvrdi. U tim slučajevima, potencijalna obaveza će biti objelodanjena.

**Finansijske obaveze**

*Opšta definicija*

Finansijske obaveze se dijele na dugoročne i kratkoročne.

Dugoročna obaveza je obaveza koja dospijeva za izmirenje u periodu dužem od godinu dana od datuma finansijskih izvještaja i ostale obaveze koje se ne klasifikuju kao tekuće obaveze. Tekuće obaveze su kamatonosni zajmovi i ostale kratkoročne finansijske obaveze koje treba da se izmire tokom 12 mjeseci nakon datuma finansijskih izvještaja.

*Priznavanje*

Obaveze se priznaju kada:

- je izvjesno da će odliv sredstava biti neophodan radi izmirenja obaveza; i
- iznos obaveze može biti izmjeren pouzdano.

Finansijske obaveze se priznaju kada Preduzeće postane strana ugovora gdje se definiše finansijski instrument i budući odliv Preduzeća.

*Inicijalno priznavanje*

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po cijeni koštanja što je fer vrijednost primljenih sredstava.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
**31. decembar 2019 godine**

Ukoliko se ovaj iznos razlikuje od iznosa koji će biti isplaćen o roku dospeća, razlika treba da bude amortizovana tokom perioda trajanja obaveze (na primjer obveznice izdate uz diskont)

***Naknadno vrednovanje***

Kamatonosni zajmovi se vrednuju primjenom efektivne kamatne stope. Izdate obveznice kojima se ne trguje, a koje su izdate uz premiju ili diskont, se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti. Premija ili diskont se amortizuju tokom perioda trajanje obaveze kroz bilans uspjeha koristeći efektivnu kamatnu stopu. Finansijske obaveze u stranoj valuti treba da budu zabilježeni po kursu na dan finansijskog izvještavanja. Pogledati posebne teme – *Tretman stranih valuta*.

***Klasifikacija***

***Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital***

Obaveze koje mogu povećati kapital. Klasifikacija zavisi od ekonomske suštine instrumenata.

***Dugoročni zajmovi ili hartije od vrijednosti***

Svi zajmovi i hartije od vrijednosti čiji je rok dospijanja 12 mjeseci nakon datuma bilansiranja.

***Finansijski lizing***

Finansijski lizing će biti zabilježen kao obaveza (i sredstvo) u iznosu koji je jednak nižoj vrijednosti između fer vrijednosti iznajmljene opreme na početku lizinga, ili sadašnje vrijednosti minimalnih lizing plaćanja. Obaveze koje treba da se izmire u periodu dužem od godinu dana nakon datuma bilansiranja biće zabilježene kao dugoročne.

Za dodatna objašnjenja finansijskog lizinga, pogledati Posebne teme – *Lizing*.

***Kratkoročni zajmovi***

Svi zajmovi i hartije od vrijednosti koji dospijaju tokom 12 mjeseci nakon bilansa stanja.

***Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza***

Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza (onaj koji dospijeva u periodu do 12 mjeseci u skladu sa anuitetnim planovima) treba reklasifikovati u bilansu stanja kao kratkoročne finansijske obaveze.

***Tekući dio dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga***

Slično, tekući dio dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga takođe treba reklasifikovati.

**Obaveze iz poslovanja i ostale obaveze**

***Opšta definicija***

Iznosi koji dospijaju za plaćanje dobavljačima za robu, zalihe i usluge, i za koje je primljena faktura. Za iznose je očekivano plaćanje u roku od 12 mjeseci nakon datuma bilansiranja.

***Priznavanje***

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Obaveze iz poslovanja i ostale obaveze treba da budu priznate kada Preduzeće postane jedna od ugovornih strana i kada je izvjesno da će odliv sredstava biti potreban da bi se izmirile obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano utvrditi.

**Razgraničenje (Cut-off)**

Fakture koje su primljene na dan ili prije dana izvještavanja treba da budu uključene u obaveze, stoga, fakture primljene nakon datuma bilansiranja se takođe uključuju u obaveze na dan finansijskih izvještaja ako se odnose na robe ili usluge koje je Preduzeće primilo do dana izvještavanja.

Nadalje, za robu koju je Preduzeće primilo (prenijeti su rizici i koristi) ili usluge koje su izvršene, a za koju nije primljena faktura potrebno je izvršiti ukalkulisavanje obaveze i u slučaju robe uključiti iznos u zalihe na dan izvještavanja.

**Vrednovanje**

Obaveze iz poslovanja i druge obaveze treba da se vrednuju po fer vrijednosti obaveze prema dobavljačima.

Očekivano je da je fer vrijednost jednaka nominalnoj (sa fakture). U slučaju da ove vrijednosti nisu jednake, razlika se priznaje u bilansu uspjeha i Službu za finansijske poslove treba obavijestiti o ovakvim slučajevima.

Obaveze iz poslovanja i druge obaveze, u stranoj valuti treba da budu zabilježeni po kursu na dan bilansiranja. Pogledati Posebne teme - *Tretman stranih valuta*.

Tekuće poreske obaveze treba da budu navedene u očekivanom iznosu za plaćanje poreskim organima, koristeći poresku stopu koja je primjenjivana tokom godine.

**Klasifikacija**

**Primljeni avansi**

Avansi primljeni od kupaca.

**Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja predstavljaju trenutnu obavezu koja potiče od prošlih događaja pribavljanja dobara ili usled korišćenja usluga koje su primljene i fakturisane ili zvanično dogovorene sa dobavljačima (trećom stranom).

**Ostale kratkoročne obaveze**

Iznosi koji dospevaju za plaćanje eksternim dobavljačima koji obezbjeđuju dobra i usluge, za koje se ne smatra da su obaveze iz poslovanja. Takođe, uključuju u poreze, kamate, i obaveze prema zaposlenima (zarade).

**Kratkoročna rezervisanja**

Rezervisanja za koja se očekuje da će se izmiriti u roku od 12 mjeseci. Ista pravila i principi se primjenjuju kao i za dugoročne obaveze.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**Ukalkulisani rashodi (razgraničenja) i odloženi prihodi**

*Opšta definicija*

Rashodi koji se odnose na tekući period za koje nisu primljene fakture i nisu izvršena nikakva plaćanja.

Prihodi koji su ostvareni tokom perioda, a za koje Preduzeće još uvek nije izvršila isporuku dobara i usluga do momenta izvještavanje.

*Priznavanje i mjerenje*

Rashodi treba da budu priznati u bilansu uspjeha u skladu sa metodom razgraničavanja ili principom sučeljavanja prihoda i odnosnih rashoda.

Ukalkulisavanja se vrše za dobra i usluge koji su primljeni, ali koji još uvek nisu fakturisani na dan bilansiranja i takođe će biti priznati u bilansu uspjeha prije plaćanja ukoliko je preduzeće imalo koristi od dobara ili usluga, ili su priznati u okviru zaliha (ili negdje drugo kao sredstvo) ukoliko će se buduće ekonomske koristi steći od kupovine.

*Klasifikacija*

***Ukalkulisani rashodi i razgraničenja***

Vršenje razgraničenja i ukalkulisavanje rashoda bi trebalo uraditi za sva dobra i usluge za koja je primljena korist, ali koji nisu fakturisani na dan bilansiranja.

Preduzeće može ukalkulisati i razgraničiti rashode za odgovarajuće račune ili u okviru konta obaveza ili u okviru računa razgraničenja.

Tipične stvari koje je potrebno ukalkulisati i pravilno razgraničiti su obaveze za plate, bonusi zaposlenima, eksterne kamate, troškovi zakupnina i troškovi usluga (npr. električna energija, voda, ptt usluge) koje nisu fakturisane.

***Odloženi prihodi***

Odloženi prihodi su oni koji se evidentiraju tokom izvještajnog perioda, ali za koje Preduzeće nije još uvijek izvršila isporuku dobara i usluga na kraju tog perioda. Ovi iznosi ne treba da budu uključeni u bilans uspjeha za izvještajni period.

*Primljene donacije*

Donacije trebaju da pokriju odnosne troškove kojima su namijenjene i zato se mogu iskazati u okviru odloženih prihoda dok troškovi ne nastanu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

## Bilans uspjeha

### Priznavanje prihoda

#### *Definicija*

Definicija prihoda obuhvata prihode i dobitke.

Prihod nastaje tokom obavljanja redovnih aktivnosti preduzeća i dovodi se u vezu sa različitim nazivima uključujući prodaju, provizije, kamate, dividende, licencne naknade i zakupninu.

Dobici predstavljaju ostale stavke koje pripadaju po definiciji prihodima i mogu, ili ne, nastati tokom redovnih aktivnosti Preduzeća. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi nisu drugačiji po prirodi od prihoda. Dobici uključuju, na primjer, one prihode koji nastaju od prodaje stalne imovine.

Definicija prihoda takođe uključuje i nerealizovane dobitke, na primjer, one koji nastaju vrednovanjem tržišnih hartija od vrijednosti.

#### *Priznavanje*

Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada uvećanje u budućim ekonomskim koristima povezano sa uvećanjem u sredstvima ili umanjnjem u obavezama, i kada može pouzdano da se izmjeri.

#### *Prodaja proizvoda*

Prihodi od prodaje proizvoda treba da se priznaju kada se ispune sledeći uslovi:

- Preduzeće je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- rukovodstvo Preduzeća ne zadržava niti ima upravljanje u mjeri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmjeri;
- kada je vjerovatno da će poslovna promjena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u preduzeće; i
- kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promjenom mogu pouzdano da izmjere.

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su gore navedeni uslovi ispunjeni, kada je izdata faktura, i kada su proizvodi koji su isporučeni kupcima potvrđeni otpremnicom.

#### *Pružanje usluga*

Kada se rezultat poslovnog događaja koji se sastoji od pružanja usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani sa tim poslovnim događajem se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na dan izvještavanja. Rezultat poslovne promjene može da se pouzdano procijeni kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- iznos prihoda može da se pouzdano izmjeri;
- kada je vjerovatno da će poslovna promjena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u preduzeće;
- stepen dovršenosti usluge može se pouzdano utvrditi na dan Bilansa stanja; i
- troškovi koji su nastali pri pružanju usluga i troškovi za dovršavanje usluga mogu da se pouzdano izmjere.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**Priznavanje rashoda**

*Definicija*

Definicija rashoda obuhvata gubitke kao i one rashode koji su nastali tokom redovnog obavljanja aktivnosti preduzeća.

Rashodi koji nastaju tokom redovnog obavljanja aktivnosti preduzeća uključuju, na primjer, troškove prodaje, plate i amortizaciju. Uobičajeno se javljaju u formi odliva ili smanjenja količine imovine kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, materijalne imovine.

Gubici predstavljaju ostale stavke koje ispunjavaju uslove da bi se definisali i mogu, ili ne, nastati tokom redovnog obavljanja aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu drugačiji po prirodi od ostalih rashoda. Gubici uključuju, na primjer, one koji nastaju od prirodnih katastrofa poput požara i poplava, kao i one koji nastaju tokom prodaje stalne imovine.

Definicija rashoda uključuje takođe i nerealizovane rashode, na primjer, one koji nastaju usled efekta povećanja kurseva stranih valuta na strani obaveza Preduzeća koji su izraženi u tim valutama.

*Priznavanje*

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada umanjenje u budućim ekonomskim koristima povezano sa umanjnjem u imovini ili uvećanjem u obavezama, nastane i kada može pouzdano da se utvrdi iznos. Ovo znači da priznavanje rashoda nastaje uporedo sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenjem imovine (npr. ukalkulisavanje obaveza prema zaposlenima ili amortizacija opreme).

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na bazi direktne veze između nastalih troškova i uvećanja odnosno stavke prihoda, uobičajeno se nazivajući sučeljavanjem prihoda i rashoda. Na primjer, različite komponente rashoda koje sačinjavaju troškove prodatih proizvoda se priznaju u isto vrijeme kao i prihod koji je nastao od prodaje tih proizvoda.

Ipak, primjena koncepta sučeljavanja ne dozvoljava priznavanje stavki u bilansu stanja, koje ne ispunjavaju kriterijume da bi se definisali kao sredstva. Na primjer, troškovi istraživanja ne ispunjavaju uslove za priznavanje kao imovine, i stoga treba da budu rashodovani direktno kada troškovi nastanu, bez obzira da li će rezultati razvoja dovesti do uvećanja prihoda u budućnosti.

Takođe, rashod se takođe priznaje u bilansu uspjeha kada trošenja ne dovode do budućih ekonomskih koristi.

**Prodaja**

Prodaja se klasifikuje kao prodaja robe, licenci, sopstvenih proizvoda (CT Brand) pružanje usluga i implementacija sistema (primjenljivo na Spinnaker). Sva prodaja se knjži bez poreza na dodatu vrijednost (PDV).

*Prodaja robe*

Prodaja robe je standardna prodaja i predstavlja neto prodaju proizvoda trećih lica.

*Veleprodaje i Maloprodaja*

Prodaja se treba podijeliti na veleprodaju i maloprodaju osim u slučajevima kada isključivo postoji maloprodaja.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

*Usluge*

Usluge uključuju prihode od pružanja različitih usluga trećim licima.

*Ostali prihodi od prodaje*

Uključuju prihode od prodaje koji nastaju po ostalim osnovama..Opšti kriterijumi za priznavanje se primjenjuju i ova prodaja se vodi odvojeno.

*Odobreni rabati*

Rabati se definišu kao vrijednost koristi (popusta) koji su dati kupcima. Rabati uobičajeno uključuju sledeće:

- svi rabati direktno odbijeni u fakturnoj vrijednosti proizvoda.
- Naknadno odobreni rabati po ispunjavanju uslova iz ugovora, npr. rabat na količinu.

Prodaja se predstavlja po bruto vrijednosti, dok se rabati prikazuju odvojeno. Kao rezultat, ukupna prodaja za period iznosi prodaju umanjenu za rabate. .

Preduzeća treba da usvoji procedure da identifikuju sve naknadno odobrene rabate na kraju izvještajnog perioda a koji se odnose za taj period i da ih uključi period bez obzira da li su oni formalno odobreni ili ne.

**Troškovi prodatih proizvoda**

Troškovi prodatih proizvoda odnose se na nabavnu cijenu prodatih proizvoda i na troškove direktnog materijala koji su upotrijebljeni tokom procesa proizvodnje. Troškovi prodatih proizvoda uključuju takođe i troškove ostalih materijala.

Nije bitno da li je proizvodnja ili nabavka proizvoda nastala u izvještajnom periodu ili u ranijim periodima. Troškovi prodatih proizvoda se snižavaju za iznos popusta koji su dobijeni od dobavljača. Oni se knjiže po principu ukalkulisavanja.

*Primljeni rabati*

Rabati se definišu kao vrijednost dobijenih koristi (popusta) od dobavljača. Rabati uobičajeno uključuju sledeće:

- svi rabati direktno odbijeni u fakturnoj vrijednosti proizvoda.
- Naknadno primljeni rabati po ispunjavanju uslova iz ugovora, npr. rabat na količinu.

Dobijeni rabati umanjuju troškove prodatih proizvoda.

Preduzeća treba da usvoje procedure da identifikuju sve naknadno primljene rabate na kraju izvještajnog perioda a koji se odnose za taj period i da ih uključi u period bez obzira da li su oni formalno odobreni ili ne.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**Ostali prihodi i rashodi iz poslovanja**

*Ostali prihodi iz poslovanja*

Ostali prihodi iz poslovanja uključuju glavne stavke opisane ispod. Ostali prihodi iz poslovanja treba da budu priznati kada se ispune opšti kriterijumi za priznavanje.

Prihodi i troškovi od prodaje imovine koja se klasifikuje kao ona koja se drži radi trgovanja  
Pogledati posebne teme - Sredstva koja se drže radi trgovanja.

Prihodi od donacija

*Prihodi od donacija se evidentiraju onda kada nastanu odnosi troškovi za koje je donacija dobijena.*

Operativni lizing (Prihod od zakupnine)

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostorija ili podzakup trećim licima. Prihod zakupa često obuhvata nekoliko perioda i prihodi treba da budu odgovarajuće alocirani na periode (unaprijed plaćeni/ukalkulisani).

Prihod od refundacija

Ovi prihodi obuhvataju prihode od refundiranja sredstava od strane državnih organa.

Konsultantske usluge

Primjenjuju se opšti kriterijumi za priznavanje. Ukoliko traju duže od 12 mjeseci potpadaju pod sličan tretman kao prihodi od dugoročnih ugovora implementacije sistema.

Dobici od prodaje imovine

Razlika između neto knjigovodstvene vrijednosti i neto prodajne vrijednosti. Primjenjuje se na imovinu koja ne spada u sredstva koja se drže radi prodaje, pogledati posebne teme – imovina koja se drži radi prodaje.

Prihod od ukidanja otpisanih potraživanja

Ukidanja potraživanja koja su prethodno otpisana.

Prihod od ukidanja rezervisanja

Ukidanja rezervisanja nakon ponovne procjene na kraju godine.

Dobici od revalorizacionih korekcija i ukidanja obezvređenja

Odnose se na pozitivnu promjenu vrijednosti imovine. Pogledati odgovarajuća poglavlja u bilansu stanja.

Prihod od fer vrednovanja investicionih nekretnina se evidentira na posebnom kontu.

Takođe uključuje i prihod koji nastaje prilikom ukidanja prethodno obezvrijeđenih sredstava.

Ukoliko postoje stavke troškova koje se odnose na navedene prihode, navedeni prihodi se netiraju sa iznosom troškova.

Viškovi

Procijenjena vrijednost prekobrojnih zaliha ili imovine identifikovanih prilikom popisa zaliha i imovine.

Ostali prihodi i dobiti od usluga i ostalih poslova

Ostali prihod nastao tokom redovnog poslovanja. Moraju biti ispunjeni opšti kriterijumi prije priznavanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

*Ostali poslovni rashodi*

Ova stavka obuhvata sve poslovne rashode koji nisu uključeni u troškove prodatih proizvoda.

Zarade, naknade, doprinosi i ostali troškovi zaposlenih

Bruto iznos svih osnovnih zarada, naknada i ostalih troškova zaposlenih.

Takođe uključuje trošak svih primljenih usluga tokom privremenih, autorskih honorara i podizvođača tokom projekta implementacije softvera. Oni se knjiže na odvojenim računima.

Troškovi ostalih usluga

Troškovi usluga primljenih tokom perioda koje se ne odnose na proizvodnju ili pružanje usluga i samim tim nisu uključeni u troškove prodaje. Trošak treba da bude alociran na period kome i pripada (kada je usluga primljena) bez obzira kada je primljena faktura za tu uslugu.

Transportni troškovi

Transportni troškovi treba da budu razdvojeni između transportnih usluga uopšte i transportnih troškova tokom isporuke proizvoda.

Osiguranje

Svi troškovi osiguranja za nekretnine i opremu. Troškovi treba da budu razgraničeni tokom perioda na koji glasi osiguranje bez obzira na tekuća plaćanja i primljene fakture.

Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga

Rashodi bankarskih usluga i ostalih usluga banaka. Rashodi koji se odnose na naknade po osnovu zajmova treba da se klasifikuju u okviru finansijskih rashoda.

Troškovi usluga održavanja

Troškovi koji nastaju tokom rutinskih popravki i održavanja sredstava treba tretirati kao trošak perioda. Samo specifičan tip naknadnog trošenja vezano za sredstva može se **kapitalizovati** kao što je definisano prema kriterijumima priznavanja u bilans stanja – kao materijalna imovina.

Administrativni rashodi

Uključiti sve troškove koji su vezani sa opštom administracijom poslovanja (telefoni, internet, održavanje, usluge itd.). Primjenjuju se opšti kriterijumi priznavanja troškova uz obavezno ukalkulisavanje za troškove za koje nije dobijena faktura a odnose se na period izvještavanja.

Troškovi operativnog lizinga (zakupnina)

Troškovi iznajmljivanja prostorija i maloprodajnih objekata. Treba uzeti u obzir da se troškovi zakupnina alociraju na period kome pripadaju bez obzira na vrijeme prijema fakture ili plaćanja.

Marketing troškovi

Uključuju troškove za sve aktivnosti marketinga/reklamiranja. Marketing se ne rashoduje kada nastane, već se vrši ukalkulisavanje, i priznaje se kao rashod tokom perioda emitovanja/trajanja.

Marketing troškovi uključuju troškove reklamiranja na radiju i TV, štampane materijale i reklame, reklamiranje na internetu i ostale troškove marketinga (naknade agencijama itd.).

Troškovi reprezentacija

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Troškovi koji se odnose na reprezentaciju (događaji, restoran, pokloni itd.). Uopšteno, oni se rashoduju prilikom nastanka.

**Takse i naknade**

Odnose se na takse i naknade koje se plaćaju tokom redovnog obavljanja poslova.

**Rezervisanja**

Rezervisanja napravljena tokom perioda u skladu sa priznavanjima definisanim u obavezama – sekcija rezervisanja u bilansu stanja.

**Amortizacija**

Amortizacija tokom identifikovanog korisnog vijeka trajanja sredstava. Trebalo bi da se raspodijeli analitički u skladu sa klasifikacijom sredstava napravljenom u bilansu stanja – stalna imovina.

**Gubitak prilikom prodaje sredstava**

Negativna razlika između neto knjigovodstvene vrijednosti sredstava i prodajne cijene koja je primljena. Sredstva koja su se ranije klasifikovala kao ona koja se drže radi prodaje treba da se knjiže odvojeno, kao što je prikazano u Posebnim temama – Sredstva koja se drže radi prodaje.

**Obezvrjeđenja i otpisi**

Pogledati posebne teme – Obezvrjeđenje.

**Manjkovi**

Troškovi identifikovanih manjkova proizvoda i robe. Rashoduju se prilikom nastanka.

**Ostali troškovi**

Ostali troškovi nastali tokom redovnog obavljanja poslovanja priznaju se u skladu sa opštim kriterijumima. U slučaju da pojedinačna preduzeća imaju kolebanja gdje da klasifikuju neku materijalnu stavku troška konsultovati centralno odjeljenje finansija.

**Finansijski prihodi i rashodi**

***Prihodi od kamata***

Uključuju sve kamate obračunate u periodu od strane preduzeća po osnovu potraživanja/zajmova/hartija od vrijednosti, finansijskih lizinga (ukoliko je Preduzeće davalac lizinga), i ostale kamate iz poslovanja.

***Priznavanje***

Kamata treba biti priznata na bazi vremenskog kriterijuma koji uzima u obzir efektivnu kamatnu stopu (prinos). Efektivna kamatna stopa je stopa sa kojom se očekivani budući novčani prilivi moraju diskontovati kako bi se izjednačili sa početnom sadašnjom vrijednosti imovine. Prihodi od kamata uključuju iznos amortizacije bilo kog diskonta, premije ili druge razlike između inicijalne početne vrijednosti hartije od vrijednosti i njenog iznosa o roku dospeća.

***Ostali finansijski prihodi***

Ostali finansijski prihodi uključuju sve ostale finansijske prihode.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

***Rashodi kamata***

Rashodi kamata su troškovi pozajmljenih sredstava koji su nastali u preduzeću u vezi sa kreditiranjem. Rashodi kamata se odnose na zajmove, amortizaciju diskonta ili premije koji se odnose na zajmove, kao i troškove finansiranja vezano za finansijski lizing. Rashodi kamata takođe uključuju i rashode usled diskontovanja mjenica, troškove faktoringa potraživanja i ostale finansijske rashode.

***Priznavanje***

Troškovi kamata treba da se priznaju kao rashodi u periodu u kojem su nastali. Kao alternativa, kapitalizacija troškova pozajmljivanja je dozvoljena kada su oni direktno vezani za kupovinu, konstrukciju ili proizvodnju kvalifikovanog sredstva. Troškovi pozajmljivanja treba da se kapitalizuju kao dio nabavne vrijednosti sredstva. Pogledati priznavanje troškova u okviru Bilansa stanja – Osnovna sredstva. Prije kapitalizacije bilo kakvih troškova pozajmljivanja konsultovati Službu za finansijske poslove Preduzeća.

***Ostali finansijski rashodi***

Ostali finansijski rashodi uključuju sve ostale finansijske rashode.

***Pozitivne i negativne kursne razlike***

***Realizovane kursne razlike***

Realizovane pozitivne i negativne kursne razlike treba da se evidentiraju odvojeno. Realizovani iznosi nastaju kada se transakcija završi pa do konačnog prijema ili uplate gotovine i predstavlja pozitivnu ili negativnu razliku između kursa po kome je knjiženo prvobitno priznavanje sredstva/obaveze i kursa prilikom izmirenja obaveze/sredstava.

***Nerealizovane kursne razlike***

Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike se takođe evidentiraju odvojeno. Nerealizovani iznosi nastaju tokom preračuna svih obaveza i potraživanja u stranoj valuti po kursu na dan bilansa stanja (srednji kurs objavljen od strane Narodne Banke ili ostalih relevantnih vlasti).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**Posebne teme**

**Povezana lica**

*Opšte*

Odnosi sa povezanim licima i transakcije sa povezanim licima su normalna pojava poslovanja. Transakcije koje se reflektuju u finansijskim izvještajima treba da se odvijaju po metodi na dohvata ruke ukoliko se ne objelodani drugačije.

*Objelodanjivanje*

Od Preduzeća se zahtijevaju sledeća objelodanjivanja od:

- opis transakcija sa povezanim licima; i
- informacije o transakcijama i njihovih salda (otvorenih stavki) na kraju izvještajnog perioda; i
- kompenzacije (naknade) top menadžmentu

Objelodanjivanja nisu potrebna za transakcije između povezanih lica u konsolidovanim finansijskim izvještajima (pošto su oni eliminisani u potpunosti prilikom konsolidacije).

*Identifikacija povezanih lica*

Lice je povezano sa Preduzećem ukoliko:

- direktno, ili indirektno kroz jednog ili više posrednika:
  - kontroliše, ili je kontrolisano, ili je pod uobičajenom kontrolom preduzeća (ovo uključuje matična preduzeća, zavisna preduzeća i povezana preduzeća zavisnog preduzeća);
  - ima vlasništvo u preduzeću koje mu omogućava značajan uticaj nad preduzećem; ili
  - ima zajedničku kontrolu nad preduzećem;
- lice je pridruženo preduzeće preduzeća;
- lice je zajedničko ulaganje u kome je preduzeće investitor;
- lice je član top menadžmenta preduzeća ili matične kompanije;
- lice je blizak član porodice bilo kog lica kontrolisanog preduzeća i ujedno član top menadžmenta.

**Tretman stranih valuta**

*Opšte*

Funkcionalna valuta je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem preduzeće posluje.

Funkcionalna valuta Preduzeća je EUR.

Preduzeća u okviru Preduzeća pojedinačno određuju svoju funkcionalnu valutu.

Izvještajna valuta je valuta u kojoj se prezentuju finansijski izvještaji.

Izvještajna valuta Preduzeća je EUR.

Strana valuta je valuta različita od izvještajne valute preduzeća.

*Konverzija strane valuti u funkcionalnu valutu*

*Početno priznavanje*

Transakcije u stranoj valuti treba da bude evidentirane prilikom početnog priznavanja u izvještajnoj valuti, primjenjujući kurs na dan transakcije na iznos u stranoj valuti.

Izvještavanje nakon datuma bilansa stanja

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

U bilo kom datumu bilansa stanja:

- monetarne stavke u stranoj valuti treba da budu izvještavane koristeći zaključni kurs (trenutni kurs na dan Bilansa stanja);
- ne monetarne stavke koje su mjerene po principu istorijskog troška u stranoj valuti treba da budu prevedene koristeći kurs na dan transakcije; i
- nemonetarne stavke koje se mjere po fer vrijednosti u stranoj valuti treba da budu prevedene koristeći kurs koji je važio na dan kada je fer vrijednost određivana.

**Priznavanje razlika prilikom kursiranja**

Kursne razlike koje nastaju prilikom izmirivanja monetarnih stavki ili prilikom prevođenja monetarnih stavki po kursovima koji su drugačiji od onih po kojima su inicijalno prevođene tokom perioda ili u prethodnim finansijskim izvještajima, treba priznati u bilansu uspjeha u periodu u kom su i nastali.

Za dobitke ili gubitke na nemonetarnim stavkama priznatim u kapitalu, bilo kakav efekat kursiranja treba biti priznati u kapitalu. Obrnuto, za dobitke ili gubitke na nemonetarnim stavkama priznate u bilansu uspjeha, bilo kakav efekat kursiranja treba da bude priznat u bilansu uspjeha.

**Upotreba izvještajne valute drugačije od funkcionalne valute**

Rezultati i finansijska pozicija preduzeća treba da bude prevedena sa funkcionalne valute u drugu valutu za prezentaciju koristeći sledeće procedure:

- imovina i obaveze treba da budu prevedeni po kursu na zaključivanju (trenutni kurs na dan Bilansa stanja);
- prihodi i rashodi treba da budu prevedeni po prosečnom kursu za izvještajni period; i
- sve rezultujuće kursne razlike treba da budu priznate u posebnoj komponenti kapitala (rezerve po osnovu kursiranja).

**Izveštavanje po segmentima**

*Opšte*

Primjenjuje se za Preduzeće. Izveštavanje će se vršiti po vrsti poslovanja i geografskom segmentu.

*Klasifikacija*

Klasifikacija određuje da li se detaljna analiza treba bazirati na poslovnom segmentu ili geografskom segmentu (zavisi od toga gdje se nalaze dominantni rizici i dobiti).

Moguće je da oba budu primarni segmenti.

*Poslovni segment*

Odvojev dio poslovanja Preduzeća, sa rizicima i dobitima različitim od ostalih poslovnih segmenata.

Faktori koji se odnose na izbor poslovnog segmenta su:

- priroda proizvodnih usluga (prodaja proizvoda, pružanje usluga)
- tipovi tržišta gdje se proizvodi/usluge prodaju
- većinske kategorije kupaca (veleprodaja i maloprodaja)

*Geografski segment*

Izveštavanje po geografskim segmentima se vrši kada postoje regije sa drugačijim rizicima/dobitima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

**Obezvrijeđenje**

*Obezvrijeđenje stalne imovine*

Obezvrijeđenje se javlja kada je nadoknadiva vrijednost sredstva iznad sadašnje vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je vrijednost veća od neto prodajne cijene sredstva ili njene upotrebne vrijednosti.

Neto prodajna cijena je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje a upotrebna vrijednost je neto sadašnja vrijednost budućih novčanih priliva povezanih sa sredstvom.

Nakon priznavanja gubitka usled obezvrjeđivanja, troškovi amortizacije sredstva treba da budu korigovani u budućim periodima da bi alocirali obezvrijeđenu sadašnju vrijednost sredstva, umanjenu za njenu rezidualnu (preostalu) vrijednost (ukoliko postoji), tokom preostalog korisnog vijeka trajanja sredstva.

Kada je sadašnja vrijednost sredstva umanjena kao rezultat obezvrjeđenja, umanjeње treba priznati kao rashod (rashodi obezvrjeđivanja u bilansu uspjeha).

*Identifikacija obezvrjeđenja*

Svakog datuma bilansiranja treba procijeniti da li ima bilo kakve indikacije da li je sredstvo obezvrijeđeno. Ukoliko takve naznake postoje, nadoknadivi iznos sredstva treba biti procijenjen. (Napomena je da ovo nije zahtjev da moguća obezvrjeđenja treba kalkulisati za sva sredstva na svaki dan bilansa stanja, prije je postojanje uslova koji ukazuju na povećani rizik obezvrjeđenja koji mora biti ocijenjen).

Prilikom procjene da li postoje indikacije da je sredstvo obezvrijeđeno, kao minimum, prateći eksterne i interne znake mogućeg obezvrjeđenja treba uzeti u obzir:

- Pad tržišne vrijednosti za određena sredstva ili za Preduzeća sredstava koje donose novčane tokove, u visini koja prevazilazi normalnu amortizaciju usled zastarijevanja i upotrebe;
- Značajne promjene u tehnološkom, tržišnom, ekonomskom ili pravnom okruženju u kojima Preduzeće posluje, ili specifičnom tržištu kojem je sredstvo namijenjeno;
- Rast tržišne kamatne stope ili druge tržišno definisane stope prinosa gdje rast utiče na procijenjenu diskontnu stopu koja će biti korišćena u određivanju upotrebne vrijednosti
- Postoji konkretan dokaz zastarjelosti ili fizičkog oštećenja sredstvu ili Preduzeću sredstava;
- Bilo je značajnih internih promjena u organizaciji ili u njenim operacijama (poslovanju), kao što su odluke o prekidu proizvodnje proizvoda ili restrukturiranju, tako da se očekivani preostali korisni vijek trajanja proizvoda ili iskorišćenje sredstva se očigledno smanjuje; i
- Interni podaci ukazuju da su ekonomske performanse sredstva ili Preduzeća sredstava pogoršale u odnosu na prethodno očekivane, ili će se tako nešto desiti u budućnosti.

*Revalorizovana sredstva*

Sredstva koja se mjere po revalorizovanom iznosu po drugom standardu prvo se revalorizuju primjenom principa po tom standardu. Bilo kakav gubitak usled obezvrjeđivanja se računa na bazi revalorizovanog sadašnjeg iznosa. Kako je nadoknadiv iznos koji će se upotrebiti u testiranju obezvrjeđenja viši od fer vrijednosti sredstva umanjen za troškove prodaje (neto prodajne cijene) i njene upotrebne vrijednosti, bilo kakav gubitak usled obezvrjeđivanja koji treba da bude priznat uopšteno je limitiran do visine troškova prodaje.

Bilo kakav gubitak usled obezvrjeđivanja tereti direktno revalorizacione rezerve do visine kada ukida prethodne revalorizacioni višak koji se odnosi na to sredstvo.

Nematerijalna sredstva sa neodređenim korisnim vijekom trajanja

Nematerijalna sredstva sa neodređenim korisnim vijekom trajanja ne treba da se amortizuju.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Sredstva sa neodređenim korisnim vijekom trajanja treba da se testiraju radi obezvrjeđenja poredivši nadoknadiv iznos sa sadašnjim iznosom

- godišnje, i
- kada postoji naznaka obezvrjeđenja (ne očekuje se da buduće ekonomske koristi premaše tekuću sadašnju vrijednost).

Korisni vijek trajanja treba da se ispita svakog perioda radi promjene neodređenog ka određenom korisnom vijeku trajanja i ukoliko se zahtijeva, treba da se u skladu tim i zamijene.

***Ukidanje gubitka usled obezvrjeđenja - stalna***

Preduzeće treba da procijeni u svakom izvještajnom periodu da li ima ikakvih naznaka gubitka usled obezvrjeđivanja koji je priznat sredstvu u ranijim periodima više ne postoji ili je možda umanjen. Ukoliko takve naznake postoje, preduzeće treba da procijeni nadoknadivu vrijednost tog sredstva.

Ukidanje gubitka usled obezvrjeđenja sredstvu uobičajeno treba priznati u bilansu uspjeha. Ukidanje gubitka usled obezvrjeđenja na revalorizovanom sredstvu treba priznati u bilansu uspjeha do visine koja ukida gubitak usled obezvrjeđenja na istom sredstvu na kojem je ranije priznat rashod u bilansu uspjeha. Bilo kakvo povećanje sadašnje vrijednosti sredstva se tretira kao revalorizaciono povećanje.

***Obezvrjeđivanje finansijskih sredstava***

Sva finansijska sredstva (potraživanja, zajmovi, hartije od vrijednosti, učešća itd.) podliježu ispitivanju radi obezvrjeđenja.

Primjeri indikatora obezvrjeđenja su:

- Značajne finansijske poteškoće kod izdavaoca finansijskog instrumenta;
- Visoka mogućnost stečaja ili drugog vida finansijske reorganizacije izdavaoca;
- Istorijsko iskustvo docnje u naplati potraživanja od prodaje.

***Odobreni krediti potraživanja i investicije koje se drže do dospijeca***

Obezvrjeđenje ovih instrumenta jednako je razlici

- Nadoknadive vrijednosti sredstva
- sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova koji potiču od sredstva diskontovani sa originalnom kamatom instrumenta

Obezvrjeđenje se evidentira u bilans uspjeha i vrijednost sredstva se umanjuje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

***Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju***

Kada se primijeni obezvrjeđenje na sredstva raspoloživa za prodaju, kumulativne rezerve fer vrijednosti koje su se prethodno priznavale u kapitalu se prenose na bilans uspjeha. Obezvrjeđenje sredstva se takođe priznaje.

***Ukidanje obezvrjeđenja***

Kada naknadni događaji pokažu da je obezvrjeđenje bilo nepotrebno, ukidanje obezvrjeđenja se evidentira u bilansu uspjeha.

**Lizing**

***Opšte***

Pravilan tretman transakcija u finansijskim izvještajima korisnika i davaoca lizinga određuje se tržišnom suštinom lizing transakcije (tj. suština iznad forme).

***Klasifikacija***

***Finansijski lizing***

Lizing ugovor prenosi značajne rizike i nagrade koje su uobičajene za vlasništvo u lizingu. Vlasništvo može ili ne mora biti preneseno na kraju.

***Operativni lizing***

Značajni rizici i nagrade ne prenose se na korisnika lizinga.

***Ostali indikatori kojima se klasifikuje lizing***

Primjeri situacija koje individualno ili u kombinaciji dovode do toga da se lizing klasifikuje kao finansijski lizing su:

- davalac lizinga prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga na kraju perioda zakupa;
- korisnik lizinga ima mogućnost da kupi sredstvo po cijeni za koju se procjenjuje da će biti dovoljno niža od fer vrijednosti na dan kada mogućnost za to postane sigurna, na početku lizinga, da će se mogućnost ispuniti;
- vrijeme trajanja lizinga se proteže na veći dio ekonomskog vijeka trajanja sredstva iako vlasništvo nije preneseno;
- prilikom započinjanja lizinga sadašnja vrednost minimalnih lizing plaćanja iznosi najmanje do cjelokupne fer vrijednosti iznajmljenog sredstva; i
- kada je predmet lizinga takve prirode da samo korisnik lizinga može da ga upotrebljava bez većih prepravki.

Operativni lizing je sve ono što ne spada u finansijski lizing.

Kada postoji nesigurnost kako klasifikovati lizing ugovore kontaktirati Službu za finansijske poslove.

***Mjerenje i priznavanje***

***Knjigovodstvo korisnika lizinga***

Finansijski lizing

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

Korisnik lizinga treba da prizna sredstvo i obavezu u iznosu jednakom (na početku korišćenja lizinga) fer vrijednosti predmeta lizinga, ili ukoliko je niža, sadašnjoj vrijednosti minimalnih lizing plaćanja gdje je diskontni faktor implicitna kamatna stopa.

Lizing plaćanja se raspodjeljuju na finansijski rashod i smanjivanju neotplaćenog dijela obaveze (u skladu sa anuitetnom planu koji se obično dobija od lizing kompanije). Stoga, finansijski rashodi se računaju tako da bi dobili konstantnu stopu na preostali iznos obaveza.

Sredstvo koje se koristi u okviru finansijskog lizinga treba da bude amortizovano u skladu sa principima za amortizaciju slične imovine koje se poseduju.

**Operativni lizing**

Iznajmljivanje se tereti u bilansu uspjeha proporcionalnom metodom tokom perioda trajanja lizing ugovora.

**Knjigovodstvo davaoca lizinga**

Pristup knjigovodstvu davaoca lizinga je veoma sličan onome kao i kod korisnika lizinga. Kontaktirati Službu za finansijske poslove Preduzeća radi detalja ukoliko je preduzeće angažovano u davanju lizinga.

**Odloženi porez**

**Opšte**

Odloženi porez je porez koji se odnosi na privremene razlike, koje su razlike između sadašnje vrijednosti sredstva u bilansu stanja i njegove poreske osnovice.

Ovo može biti ili:

- Oporezive privremene razlike (odložena poreska obaveza) - rezultuju u oporezivim iznosima prilikom utvrđivanja oporezivog profita budućih perioda kada je sadašnja vrijednost sredstva ili obaveze nadoknadiva ili izmirena; ili
- Odbitne privremene razlike (odložena poreska sredstva) – rezultuju u iznosima koji su odbitni prilikom utvrđivanja oporezivog dobitka budućih perioda kada je sadašnja vrijednost sredstva ili obaveze nadoknadiva ili izmirena;

Odloženi porez se ne može priznati za:

- početno priznavanje gudevila;
- gudevila čija amortizacija nije odbitak za poreske svrhe;
- početno priznavanje sredstva ili obaveze u transakciji (koja nije poslovna kombinacija) i u vrijeme transakcije, ne utiče niti na knjigovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (npr. kupovina osnovnih sredstava).

**Mjerenje**

Odložena poreska sredstva i obaveze se mjere po poreskoj stopi za koju se očekuje da će biti primjenjivana u periodu kada će sredstvo biti realizovano ili obaveza izmirena, u skladu sa poreskom stopom (i poreskim zakonima) koji su bili propisani na dan bilansa stanja.

**Oporezive privremene razlike – odložena poreska obaveza**

Preduzeće priznaje odloženu poresku obavezu u potpunosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

Uobičajeni slučajevi kada nastaje odložena poreska obaveza su sledeći:

**Ubrzana poreska amortizacija**

Privremena razlika između sadašnje vrijednosti sredstva u bilansu stanja i njegovog amortizovanog poreskog iznosa.

**Revalorizacija sredstava**

U slučaju kada revalorizacija (npr. revalorizacija objekata, zgrada) ne utiče na poresku osnovu sredstva, privremene razlike nastaju i treba da budu priznate u cjelini bazirajući se na razlici između sadašnje vrijednosti i njegove poreske osnove.

**Prihodi od kamata**

Priznaju se kada je prihod od kamata koji je primljen i oporezovan, ali uključen u bilans uspjeha po principu ukalkulisavanja.

**Fer vrijednost**

Sredstva pribavljena prilikom prisvajanja (akvizicije) zavisnog preduzeća ili pridruženog preduzeća treba da budu unesena po njihovim fer vrijednostima prije nego po knjigovodstvenim vrijednostima. U ovom slučaju privremene razlike nastaju slično kao i gore navedene (revalorizacija) i odložen porez se pravi kao konsolidovano usaglašavanje (korekcija).

Gornji primjeri su samo ilustracije (najčešći slučajevi) kada treba biti priznata odložena poreska obaveza.

***Odbitne privremene razlike - Odložena poreska sredstva***

Odloženo poresko sredstvo se priznaje samo onda kada je izvjesno da će se i realizovati.

Uobičajeni slučajevi kada nastaju odložena poreska sredstva mogu su sledeći:

**Rezervisanja**

Rezervisanja mogu biti priznata za knjigovodstvene svrhe kada postoji sadašnja obaveza, ali koja možda neće biti priznata kao odbitak za poreske svrhe dok ne nastane trošak.

**Gubici**

Tekući gubici koji mogu biti preneseni u naredni period da bi bili netirani nasuprot budućim oporezivim dobitcima.

Prije priznavanja bilo kakvog odloženog poreskog sredstva konsultovati Službu za finansijske poslove Preduzeća.

**Popis zaliha**

**Ciljevi popisa zaliha**

Dobro organizovan i pažljivo izvršen popis zaliha je od velike važnosti za poslovanje Preduzeća.

Cilj popisa zaliha je da obezbijedi da

- su sve zalihe izbrojane,
- zalihe su izbrojane samo jedanput,
- brojanje je pravilno izvršeno,
- primijećene ja stara ili oštećena roba,

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

31. decembar 2019 godine

- roba trećih lica je odvojena i nije brojana prilikom popisa zaliha Preduzeća.

**Način za dobro izvršenje popisa**

Instrukcije za popis se daju u pisanoj formi. One su sažete i obuhvataju najbitnije tačke. Takođe se predlaže da se održi sastanak nakon što su instrukcije podijeljeno da bi se obezbijedilo da svi timovi razumiju svoju ulogu i dužnosti.

Popis će se obavljati postepeno. Izbrojane police mogu biti oblježene da bi se izbjeglo dvostruko brojanje. Količine zaliha, jedinice mjere, serijski brojevi i opisi će se unositi na način koji omogućava efikasno procesiranje popisanih količina.

Svaki popisni list mora da sadrži identifikacioni broj (šifru) proizvoda, lokaciju i ukupno izbrojan broj jedinica. Popisni list treba da bude potpisan od strane odgovorne osobe koja je vršila brojanje.

Biće ustanovljena procedura za identifikaciju oštećenih ili zastarjelih zaliha.

Zalihe drugih lica moraju biti jasno odvojene od sopstvenih zaliha koje su predmet popisa. Treba da postoji potpuna evidencija o količini zaliha drugih lica.

Kretanje zaliha tokom popisa se svode na minimum da bi se obezbijedilo nesmetano brojanje i kasnije svođenje na stvarno stanje.

Zalihe se adekvatno čuvaju od krađa i nezgoda tokom popisa.

Ukupnu odgovornost ima Predsjednik komisije koji prisustvuje sve vreme popisu.

Popisnu komisiju treba da čini osoba koja nije direktno uključena u rukovođenje zalihama.

Predsjednik komisije obilazi sve lokacije na kojima se vrši popis i uvjerava se u njegovu pravilnost.

**Promjene računovodstvenih politika**

Promjene računovodstvenih politika su jedino dozvoljene kada:

- to nalaže relevantni standard (MRS ili IFRIC)
- promjena će rezultirati informacijama i prezentaciji koja će pružiti bolju informaciju korisnicima finansijskog izveštaja.

Kada aplikacija standarda ne zahtijeva poseban tretman, promjena u računovodstvenoj politici će:

- korigovati početno stanje dio kapitala na koji se promjena odnosi (nema efekta kroz bilans uspjeha)
- korigovati uporedne cifre u prethodnim periodima kao da je računovodstvena politika oduvek primjenjivana.

***Promjena u računovodstvenoj procjeni***

Promjene u računovodstvenim procjenama se primjenjuju u budućem periodu. Efekat promjene računovodstvene procjene se evidentira kroz bilans uspjeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

**BILANS STANJA**

U ovom dijelu Izvještaja prikazali smo svaku poziciju iz Bilansa stanja, strukturalno sa podacima o početnom stanju, promjenama u izvještajnom periodu i konačnim stanjem na dan 31.12.2019 godine. Za svaku poziciju pojedinačno je data ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom Bilansu stanja a sve na bazi dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza.

U nastavku dajemo prikaz Bilansa stanja naručioca revizije za izvještajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa početnim stanjem, promjenama u izvještajnom periodu, kao i stanjem na kraju godine.

**1. NEMATERIJALNA IMOVINA**

NAZIV	2019	2018
Informacioni sistem /UNDP/	37,770.31 €	37,770.31 €
Softver mg soft	18,500.00 €	18,500.00 €
Softver za inventar osnovnih sredstava	4,236.40 €	4,236.40 €
Softver /esri arcgis/-donacija norveske	4,500.00 €	4,500.00 €
Softver za uređaje za naplatu	18,999.45 €	11,500.00 €
Nematerijalna ulaganja	22,358.30 €	22,358.30 €
Glav.proj.i idej.arh.rj.za obj.ap.bj.	4,900.75 €	4,900.75 €
Gl.proj.elek.ins.na obj.apar.b.j.	4,887.00 €	4,887.00 €
Gl.proj.kons.obj.rest.na b.jezero	4,696.00 €	4,696.00 €
Gl.projekat arh.vod.i kan.el.in.s.ap	4,820.20 €	4,820.20 €
Tehnička dok.vranjina sa lesendrom	3,730.00 €	3,730.00 €
Izr-idejn.rj.eneter.rest.b.jezero	1,963.50 €	1,963.50 €
Izr.izv.o isp.kons.ip u g.proj.ap.smjes	1,904.00 €	1,904.00 €
Projekat-objekat žugića luka	7,410.01 €	7,410.01 €
Projekat-objekat škrka	431.66 €	431.66 €
Tehnicka dokum.za proj.vis.kabl.mreze bj	4,760.00 €	4,760.00 €
Ispravka vrijed nematerijalnih ulaganja	- 105,844.51 €	- 88,368.31 €
	<b>40,023.07 €</b>	<b>49,999.82 €</b>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

NAZIV	2019	2018
Zemljište	322,900.00 €	322,900.00 €
Gradjevinski objekti	1,186,472.05 €	1,183,343.47 €
Javni toaleti-don.dir.j.rad. I uces.np	20,247.08 €	- €
Napl..punktovi-don.dir.jav.rad.i uce.np	37,824.62 €	- €
Upojni bunar i septicka jama-dir.jav.rad	5,348.17 €	- €
Ispravka vrijednosti gradj.objekata	- 174,554.33 €	- 131,865.28 €
Kancelarijska oprema	49,365.17 €	36,325.29 €
Kancelarijska oprema-don.giz./mal.moj d/	5,593.00 €	5,593.00 €
Info table s.jez.-don.giz/mal.moj dom/	2,975.00 €	2,975.00 €
Treminal stampaci dpp-250 bt-don.giz-a	331.08 €	331.08 €
Vozila i plovila	227,512.24 €	212,802.21 €
Splav 6x6 za gnij..pel-don mava fo i noe	9,345.00 €	9,345.00 €
Turist. Vozovi /2-don.dir.jav.rad i PKCG	549,757.78 €	- €
Vozila-donacija uprave za imovinu	10,288.59 €	- €
Sitan inventar	438.85 €	128.16 €
Biciklisticke staze	4,000.00 €	4,000.00 €
Inventar iz donacija undp	68.00 €	68.00 €
Inventar-don.giz/males.moj dom	357.00 €	357.00 €
Oprema za održavanje	65,116.89 €	44,883.39 €
Oprema održ giz -males moj dom	1,428.00 €	1,428.00 €
Oprema za radio i tv saobraćaj	9,136.25 €	7,451.93 €
Oprema za naučno-istraživački rad	2,713.40 €	2,713.40 €
Oprema za nauč.istr.rad-don.giz/mal.moj	6,545.00 €	6,545.00 €
Oprema za ptt saobraćaj	3,372.87 €	3,372.87 €
Vatrogasna oprema	1,746.34 €	1,746.34 €
Ispravka vrijednosti opreme	- 138,807.90 €	- 101,957.87 €
Ispravka vrij.vozila i plavila	- 142,734.47 €	- 61,653.38 €
Ispravka vrijednosti inventara	- 1,025.94 €	- 101.17 €
Fiskalne kase	16,040.49 €	10,227.85 €
Oprema za sumarstvo	7,953.32 €	5,887.21 €
Oprema za turizam	24,294.53 €	18,862.84 €
Oprema za video nadzor-nlb donacija	2,355.61 €	3,010.61 €
Oprema za video nadzor-don.nlb-e	2,999.40 €	2,999.40 €
Oprema iz donacije un-bicikla	15,415.00 €	15,415.00 €
Oprema od don.un/satori,krplje,palice,st	6,017.50 €	6,017.50 €
Oprema iz don.un-djecje igraliste	11,900.00 €	11,900.00 €
Oprema donacija un-kajaci,prsluci,lezalj	5,070.00 €	5,070.00 €
Vp mot. Suzuki df50atl510726-d.noe,sanit	6,762.38 €	6,762.38 €
Jarbol i zastava na pothom-don.giz-a	405.00 €	405.00 €
Oprema iz donacije Kine	32,411.59 €	32,411.59 €
Oprema don.giz-a-komputer pc-hp compag	1,008.00 €	1,008.00 €
Drveni standovi-don.min.polj.i rur.raz.	12,000.00 €	12,000.00 €
Drveni standovi	2,944.00 €	2,944.00 €
Bicikla za djecu-donac.nlb-e-pr.obr.prir	5,111.05 €	5,111.05 €
Mobilni telefoni	331.20 €	331.20 €
Mobilijar-klupe i stolovi-don.nlb obr.pr	14,797.60 €	14,797.60 €
Duvac za lisce-donacija studio moder.cg	281.30 €	281.30 €
Duvac za lisce stihl-don.montenegro dng	329.00 €	- €
Zbirke i exponati	21,445.73 €	21,445.73 €

**NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE  
PODGORICA**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
**31. decembar 2019 godine**

Spomenici kulture kuca-radoje dakic	920.00 €	920.00 €
Dijela likovne,vajarske,films.i dr.umjet	2,334.05 €	2,334.05 €
Ulag.u izgrad.privn.objekta-paviljon c.j	13,000.00 €	13,000.00 €
Ostala ulag./toalet,sprem.,ulaz.punk...	47,049.49 €	29,585.98 €
Ulaganje-dječje igralište np biog.gora	3,827.60 €	3,827.60 €
Restoran crno jezero ulaganje	302,078.74 €	302,078.74 €
Ulaganje u botaničku baštu dulovine	28,786.24 €	- €
Ulaganje u tuđe objekte-podhum	12,095.00 €	12,095.00 €
Ulaganja u druga prav. Lica - st.zadruga	733.01 €	733.01 €
	<b>2,666,456.57 €</b>	<b>2,092,194.08 €</b>

Preduzeće na kraju izvještajnog perioda raspolaže sa materijalnim sredstvima: nematerijalnim ulaganjima, zemljištem, građevinskim objektima, opremom, kancelarijskom opremom, vozilima i plovilima, ostalom opremom, ulaganjima, sa evidencijom vrijednosti kao u gore prikazanoj tabeli.

Nekretnine su upisane u posjedovnim listovima broj LN 89 KO Tepca, LN 24 KO Vranjina LN 1152 KO Gusinje, LN 1433 KO Njeguši. Nekretnine koje su u katastarskom operatu vode kao upravljanje JP Nacionalni parkovi, a svojina se odnosi na Državu Crnu Goru u evidencijama JP Nacionalni parkovi Crne Gore se vodi u vanbilansnoj evidenciji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i preduzeće JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE" PODGORICA je na dan 31.12.2019 godine formiralo popisne komisije koje su izvršile popis osnovnih sredstava, o čemu su sačinjene popisne liste i izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa popisanim stanjem.

JP "NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE" PODGORICA u svojim popisnim listama posjeduje evidenciju i fizički je izvršen popis zemljišta i građevinskih objekata.

Najznačajnije uvećanje materijalne imovine u toku 2019 odnosi se na donaciju 2 turistička voza od PKCG I Direkcije za javne radove vrijednosti 549,757.78 €.

**3. ZALIHE**

<b>NAZIV</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Roba u magacinu	37,312.60 €	38,621.42 €
Roba u suvenimicama sa 21%	44,147.82 €	45,862.98 €
Roba u suvenimicama sa 7%	58,253.95 €	62,289.77 €
Mape s.jez.7 % u infor.centru virpazar	75.00 €	- €
Ukalkul.pdv-e 7 % na mape u ic-virpazar	- 36.58 €	- €
Razlika u cijeni robe u suvenimicama	- 63,209.37 €	- 67,389.39 €
Ukalk.pdv 21% robe u suvenimicama	- 7,669.78 €	- 7,752.04 €
Ukalk.pdv-e 7% na robu u suvenimicama	- 3,406.96 €	- 3,873.81 €
Razlik u cijeni mapa u inf.cent.virpazar	- 708.67 €	- €
Dati avansi	2,089.45 €	4,511.61 €
	<b>66,847.46 €</b>	<b>72,270.54 €</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

Na dan 31.12.2019 godine preduzeće JP "Nacionalni parkovi Crne Gore" Podgorica na zalihama je imalo robu u magacinu i robu u prometu na malo u suvenircima i šankovima u iznosu od 64,758.01 EUR-a nabavne vrijednosti, dok se 2089.45 EUR-a odnosi na date avanse.

Na dan 31.12.2019 godine je urađen popis zaliha i popisne liste, a komisije za popis su sačinile izvještaje o izvršenom popisu. Knjigovodstvena vrijednost zaliha prikazana je u skladu sa MRS 2.

**4. POTRAŽIVANJA**

NAZIV	2019	2018
Kupci u zemlji	333,045.03 €	110,418.22 €
Kupci u inostranstvu	748.00 €	1,978.45 €
Ispravka vrijedn od kupaca	- 42,911.29 €	- 38,397.63 €
Potraziv. Po osn.javnog rada-biro	- €	- 833.28 €
Akontacija za službeno putovanje	- €	800.00 €
Potrazivanja od zaposlenih za akontacij	200.00 €	- €
Potrazivanja za izdate depozite	200.00 €	- €
Potr.o koris. Visa-mast.kar./8877511940/	4,551.71 €	1,739.72 €
Pot. Za depoz. Kod dev.žir.rač-atl.bank	4,152.19 €	- €
Potraživanja za utuženja	1,010.00 €	- €
	<b>300,995.64 €</b>	<b>75,705.48 €</b>

Na 31.12.2019 godine najznačajnija nenaplaćena potraživanja se odnose na naplatu korišćna prostora NPCG za dalekovode i trafo stanice u skladu sa Odlukom o visini i načinu obračuna i plaćanja naknada za korišćenje dobara nacionalnih parkova ("Službeni list Crne Gore", br. 052/19 od 10.09.2019) a ista je donešena na bazi člana 60 Zakona o zaštiti prirode ("Službeni list CG" broj 54/16), Upravni odbor Javnog preduzeća za nacionalne parkove Crne Gore, na sjednici održanoj dana 29. jula 2019. godine, uz prethodnu saglasnost Vlade Crne Gore broj 07-3604. Dug po ovom osnovu čini 94,41% ukupnog potraživanja u valuti do 12 mjeseci i odnosi se na:

- CEDIS – CRNOGORSKI ELEKTRODISTRIBUTIVNI SISTEM DOO – 123,972.00 EUR-a.
- CGES – CRNOGORSKI ELEKTROPRENOSNI SISTEM AD – 160,200.00 EUR-a.

**5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI**

NAZIV	2019	2018
Ziro racun/520-889100-81/-hip.banka	18.02 €	42.01 €
Ziro racun/520-41707-84/kod hipot.bank	3,734.52 €	- €
Ziro racun /510-5848-53/ kod ckb-e	135,955.30 €	217,889.44 €
Ckb-510-95941-16-prodaja suma u drz.svoj	5,956.41 €	2.55 €
Ziro racun /535-18253-28/ kod pb-e cg	41,877.85 €	3,561.55 €
Ziro racun /530-19495-19/ kod nlb-e	22,189.70 €	17.82 €
Ziro racun /530-21150-98/ kod nlb-e	3,783.77 €	917.75 €
Ziro racun /550-4963-35/ kod soc.gen.ban	346.66 €	185.26 €
Ziro racun / 505-8829-65/ kod atlas ban.	- €	134,497.95 €
Ziro racun 510-87181-09 kod ckb-e	15,747.98 €	68.15 €
Blagajna jp np	0.81 €	0.81 €
Blagajna np Skadarsko jezero	5.29 €	5.49 €
Blagajna np Lovcen	- €	200.00 €
Blagajna np Durmitor	1,108.26 €	1,098.86 €

**NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE  
PODGORICA**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

Dev. Z. Rc ckb /me 2551000000000584853	15,195.25 €	2,728.40 €
Devizni racun kod Nlb-e	- €	3,178.15 €
Devizni racun 25505120269745	- €	8,938.70 €
Dev. Z rc. H.b.-420-0310-4200000002600	- €	50.34 €
Devizni zir.rc.kod soc.gen.banke monten.	0.01 €	2,869.50 €
Dev.rac.prva bank/me25535005120000316431	3,107.00 €	- €
Devizni z.rc.ckb/me 25510000000008718109	2,843.74 €	- €
Uplata pazara	- €	- €
	<b>251,870.57 €</b>	<b>376,252.73 €</b>

Ukupno stanje sredstava na računima preduzeća na dan 31.12.2019 godine iznosilo je 250.756 EUR-a.  
Ukupno stanje sredstava u blagajni preduzeća na dan 31.12.2019 godine iznosilo je 1.114,36 EUR-a.

**6. AVR I POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

NAZIV	2019	2018
Potrazivanje za vise placeni pdv-a	- €	28,834.64 €
Unaprijed plaćeni trošak osiguranja Imovine NPCG	8,776.34 €	- €
Osigur upravne zgrade 2016-2023 god hipot	627.78 €	772.22 €
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	- €	58.44 €
Unapr.placeni trosk po osn.kredita IRF	495.14 €	495.14 €
Aktivna vremenska razgranicenja-dobavl	6,242.65 €	904.74 €
	<b>16,141.91 €</b>	<b>30,948.30 €</b>

Najveći dio ove pozicije prezentuje razgraničene troškove budućeg perioda koji su plaćeni dobavljačima, od toga se najveći dio odnosi na osiguranje imovine u iznosu od 8,776.34 EUR-a.

**7. KAPITAL I REZERVEVE**

NAZIV	2019	2018
Drzavni capital	1,481,506.86 €	1,481,506.86 €
Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	281,890.44 €	20,543.40 €
Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	385,355.06 €	261,347.04 €
Gubitak ranijih godina	- 339,951.94 €	- 294,013.39 €
	<b>1,808,800.42 €</b>	<b>1,469,383.91 €</b>

Na kraju 2019 godine ostvarena je neto dobit u poslovanju u iznosu od 384,385.00 EUR-a.

Prema registraciji kod CRPS Podgorica preduzeće je registrovano kao JP koji oblik organizovanja nije u skladu sa Zakonom o Privrednim društvima. Vrijednost kapitala je prema internoj dokumentaciji 1,481,506.86 EUR-a.

U skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – izvršeno je usaglašavanje sa Poreskom Upravom Crne Gore u iznosu od 45,938.55 EUR-a. Ovo usaglašavanje nema uticaja na uporedni period već se odnosi na raniji period i nije moguće odrediti tačno koji izvještajni period ranijih godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

**8. DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA**

NAZIV	2019	2018
Rezervisanja za sudske sporove	50,000.00 €	165,568.30 €
Dugorocni kredit – Investiciono razvojni fond	133,358.98 €	175,619.28 €
Dugorocne obaveze /reprogram poreza i doprinosa/	92,681.60 €	124,701.93 €
	<b>276,040.58 €</b>	<b>465,889.51 €</b>

Rezervisanja po osnovi sudskih sporova iznose 50.000 EUR-a, zbog izvjesnosti negativnog ishoda sporova preduzeće je izdvojilo obavezu po istim.

Na dan 31.12.2019 godine obaveze po dugoročnim kreditima koje su prikazane u prethodnoj tabeli odnose se na obavezu po osnovu kredita dobijenog od Investiciono razvojnog fonda u iznosu 133.358,98 EUR-a, a rok dospelja je u 2021 godini.

Preduzeće ima obavezu po osnovu reprograma poreskog duga za neisplaćene poreze i doprinose u iznosu od 92,681.60 EUR-a koje dospijevaju u dužem period od jedne godine.

**9. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

NAZIV	2019	2018
Odloženi porezi obaveza-amortizacija	40,319.59 €	45,957.37 €
	<b>40,319.59 €</b>	<b>45,957.37 €</b>

U skladu sa MRS 12, Odloženi porezi se pojavljuju kao posledica postojanja privremenih oporezivih razlika po osnovu različitog tretmana odnosno obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe. Na osnovu razlike osnovica primjenom poreske stope dobija se vrijednost odloženih poreskih obaveza, zatim se vrši usklađivanje na svaki izvještajni period.

**10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

NAZIV	2019	2018
Kratkor.obaveze po kreditu IRF	42,260.30 €	40,607.96 €
Kratkorocne obaveze /reprog.poreza i dop	58,535.76 €	58,535.76 €
	<b>100,796.06 €</b>	<b>99,143.72 €</b>

Na dan 31.12.2019 godine kratkoročne obaveze iznose 100,793.06 EUR-a, i odnose se na obaveze po kratkoročnom kreditu dobijenom od Investiciono razvojnog fonda koji dospijeva za plaćanje u toku 2020 godine, kao i obaveza za reprogram poreskog duga po osnovu neisplaćenih poreza i doprinosa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

NAZIV	2019	2018
Primljeni avansi	3,072.07 €	1,091.85 €
Obaveze za primljene depozite /po licit.	46.00 €	- €
Dobavljači u zemlji	106,155.23 €	72,574.25 €
Otkup prelazno konto	140.00 €	130.00 €
Prelazno konto za ogrev-državne šume	- €	393.66 €
Dobavljači u inostranstvu	674.91 €	682.91 €
Prodaja suma u drz.svojni	6,348.07 €	2.55 €
	<b>116,436.28 €</b>	<b>74,875.22 €</b>

Najznačajniji dio obaveza se odnosi na dobavljače u zemlji, od najznačajnijih obaveza prema dobavljačima se izdvajaju:

- "Centroslavija" 28,033.28 €
- "Borplastika eco" 19,783.50 €
- Jugopetrol ad 6,679.64 €
- Merkator-international 6,557.80 €
- Vector system security 5,330.91 €
- Ostali dobavljači.

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

NAZIV	2019	2018
Obaveze za neto zarade	- €	14.65 €
Obaveze za porez na zarade i nak.zar.	- €	19,758.10 €
Obaveza za porez po odbitku	89.01 €	89.01 €
Obaveza poreza za otprem.radnika	- €	23.40 €
Obaveze poreza na pomoc radnicima	130.00 €	- €
Neusaglašene poreske obaveze	4,583.77 €	- €
Obaveza za pio na teret zaposlenog	- €	33,296.10 €
Dop.zdravstveno osig.na ter.zaposlenog	- €	19,045.81 €
Dop.nezaposlenost na teret zaposlenog	- €	549.27 €
Obavzeze prema zapos za sindikalnu člana	288.71 €	288.71 €
Doprinos pio na teret poslodavca	- €	12,089.42 €
Dop.zdravstveno osig.na teret poslodavca	- €	9,318.88 €
Dop.nezaposlenost na teret poslodavca	- €	538.32 €
Obav.za prirez na porez zarada i nak.zar	- €	5,067.47 €
Doprinos-fond rada	- €	23.86 €
Doprinos-PKCG	- €	1.60 €
Dop.-sscg fond za rek.odm.i prev.radnika	- €	3,218.52 €
Poseb.dop.za zap.lica sa invaliditetom	- €	15,789.80 €
Obaveze.za otprem.raskida rad.odnosa	- €	1,236.60 €
Obav.prema fiz.lic.po os.ugovora o djelu	30.00 €	30.00 €
Obaveza osiguranja	1,125.98 €	875.00 €
Pvr za mobilne telefone-telekom	- €	283.95 €
Odloženi prihod-ipa	4,330.37 €	6,726.51 €
Odloz.prihod-donacija/plov.gfk 640/-s.j.	2,780.00 €	3,892.00 €
Odl.prihod-donacija/plav.gfk 555/-s.j.	2,492.40 €	3,284.40 €
Odloz.prihod-donacija/plav. Gfk 440/ s.j	4,271.18 €	4,271.18 €

NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE  
PODGORICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2019 godine

Odloz.prih.-donacija/plav. Gfk 500/ s.j.	2,100.00 €	2,940.00 €
Odloženi prihod-donac./rav 4/ s.j.	1,450.00 €	2,800.00 €
Odloženi prihod-donac.giz/prist.lipovik/	35,644.25 €	36,499.25 €
Odloz.prih.sub.giz/vod.sig.vir.-mur/ sj	62.97 €	3,420.23 €
Odl.prih.od subv.giz/vozila i plov./ s.j	5,674.14 €	7,491.04 €
Odloz.prih.od subv.giz /kajaci/ np s.j.	3,925.47 €	3,925.47 €
Odl.prih.donac. Undp/informacioni system	- €	- €
Odl.prih.donac./spremis.za camce/np b.g	12,936.35 €	14,806.35 €
Odl.prih.don.dir.jav.rad./opr.i exp/ bg	1,117.84 €	1,117.84 €
Odloženi prihod donacija studio moderna	187.53 €	281.30 €
Odloz. Prihod don.-mava fondacija / noe	9,345.00 €	9,345.00 €
Odl..prih.-don.d.j.r i pkcg /tur.vozovi/	494,782.00 €	- €
Odloz.prih.don.uprave za imovinu-vozila	10,288.59 €	- €
Odl.prih.-don.ipa cbc / projek laspeh	2,843.74 €	- €
Odl.prih.don.montenegro dng-duvac za lis	304.32 €	- €
Odl.pr-don.dir.jav.rad. - javni toaleti	16,124.74 €	- €
Od.pr.-don.dir.jav.rad.- naplat.punktovi	22,090.82 €	- €
Odl.prih.-don.j..rad./tran.na sts r.luka	7,378.58 €	- €
Odl.prih.donac./kamp k.kolo/-giz	59,611.55 €	60,611.55 €
Odl.prihod iz don. Minstar.kulture	22,389.70 €	- €
Odloz. Prih. Donac.kranj. Vlade norveske	5,511.27 €	6,723.43 €
Odloženi prihod donacija un	24,655.38 €	29,234.46 €
Odl.prih.donac.slovenije za adapt.skrke	10,000.00 €	10,000.00 €
Odloženi prihod donac.uprave za imovinu	6,485.85 €	7,592.50 €
Odl.prih-don.reg. Raz.a i dir.jav.rad.	81,606.91 €	82,235.88 €
Odl.prih.don.direk.jav.rad. CG	45,277.01 €	47,107.13 €
Odl.prih.don.undp-racunari i server	4,949.90 €	5,433.18 €
Odloženi prihodi-softver mg soft	- €	3,700.00 €
Odloženi prihod-obradujmo prirodu-nlb	18,533.85 €	21,936.35 €
Odloz. Prih. Don.giz-a/malesija moj dom/	4,414.73 €	6,538.88 €
Od.pr.don.noe i sanit.-vb mot. Suz.51076	576.58 €	2,992.69 €
Odloženi prih.donacije repub.kine	18,017.39 €	22,879.15 €
Odloz.prih.donac.giz-a/kompj.pc-hp compa	466.20 €	617.40 €
Odloz.prihod don.minist.poljop.i rur.raz	9,300.00 €	10,500.00 €
Odloženi prihod-donacija adp-zid pg	380.89 €	380.89 €
Odloženi prihod-don.giz/ tem.stampaci/	506.69 €	556.35 €
	<b>959,061.66 €</b>	<b>541,349.58 €</b>

Najveći dio kratkoročnih ostalih obaveza se odnosi na odložene prihode po osnovu donacija i projekata, kojim se razgraničavaju prihodi na period upotrebe imovine generisane kroz različite projekte. Uvećanje odloženih prihoda se najvećim dijelom odnosi na donaciju turističkih vozova za potrebe NPCG.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-A I POREZA NA DOBIT**

<b>NAZIV</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obaveze za pdv iz otpisa-21%	522.11 €	- €
Obaveze za pdv-e na manjkove	31.70 €	- €
Obaveza za pdv po osnovu razlike pdv ulu	6,656.04 €	- €
Obaveze za porez na dobit preduzeca	33,645.60 €	- 0.01 €
Obaveze za porez po ugovoru o djelu	- €	254.15 €
Obaveze za porez na prim.cl.upr.odбора	- €	157.88 €
Obaveze za pio /iz zapos./-upravni odbor	- €	359.67 €
Obaveze za prirez na porez za pomoc zap.	25.23 €	- €
	<b>40,880.68 €</b>	<b>771.69 €</b>

Preduzeće je kroz poreski bilans iskoristilo gubitke u prethodnim periodima, pa je na 31.12.2019 godine obračunat iznos poreza na dobit u iznosu od 33,645.60 EUR-a.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**BILANS USPJEHA**

U nastavku dajemo prikaz bilansa uspjeha za period 01.01.2019 godine do 31.12.2019 godine. Prezentacija bilansa uspjeha je urađena u skladu sa važećim bilansnim šemama koje su u primjeni u Crnoj Gori za izvještajnu 2019 godinu.

**14. PRIHODI**

Opis	2019	2018
<b>Prihodi od prodaje</b>	<b>2,325,141.00 €</b>	<b>1,870,276.00 €</b>
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2,303,973.49 €	1,839,749.00 €
Prihodi od prodaje robe	21,167.51 €	30,527.00 €
<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>1,400,127.00 €</b>	<b>1,156,862.00 €</b>
Prihodi od subvencija, dotacija, donacija	918,194.00 €	994,052.00 €
Prihodi od zakupnina i naknada po osnovu korišćenja	336,478.00 €	108,803.00 €
Ostali poslovni prihodi	145,455.00 €	54,007.00 €
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>4,284.00 €</b>	<b>23.00 €</b>
Prihodi od kamata	52.69 €	22.00 €
Ostali finansijski prihodi	4,231.31 €	1.00 €
<b>Ostali prihodi</b>	<b>15,098.00 €</b>	<b>132,781.00 €</b>
Naplaćena otpisana potraživanja	14,909.02 €	87,712.00 €
Dobici od prod nemat ulag, pos i op	- €	11,612.00 €
Prihodi od smanjenja obaveza	- €	311.00 €
Prihodi po osnovu ispr. Greš. ranijeg perioda	189.02 €	21,759.00 €
Prihodi iz prethodnog izvještajnog perioda	- €	11,387.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>3,744,650.00 €</b>	<b>3,159,942.00 €</b>

U izvještajnom periodu preduzeće je ostvarilo prihode po osnovu prodaje proizvoda, od izvršenih usluga, kao i ostale poslovne prihode u iznosu od 3,744,650 EUR-a sa strukturom kao u prethodno datoj tabeli. Primjetan rast poslovnih prihoda za 23 %, dok ukupnih prihoda za 18,50 %.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

RASHODI

15. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

Naziv	2019	2018
Nabavna vrijednost prodate robe	8,161.00 €	8,468.00 €
	8,161.00 €	8,468.00 €

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su rashodi po osnovu nabavne vrijednosti prodate robe.

16. TROŠKOVI MATERIJALA

Naziv	2019	2018
Troškovi materijala za izradu	- €	931.00 €
Troškovi ostalog materijala režijskog	130,938.87 €	75,160.00 €
Troškovi električne energije i goriva	155,154.66 €	140,916.00 €
Troškovi vodovoda i kanalizacije	3,621.42 €	295.00 €
	289,714.95 €	217,302.00 €

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su troškovi materijala, goriva električne energije i troškovi vodovoda i kanalizacije sa strukturom kao u prethodno prikazanoj tabeli.

17. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Naziv	2019	2018
Troškovi neto zarada i naknada zarada bruto	1,643,568.27 €	1,494,974.00 €
Troškovi naknada na teret poslodavca	233,049.51 €	223,319.00 €
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	96,860.50 €	89,951.00 €
Troškovi naknada fiz.ličima ostali ugovori	142,279.08 €	56,965.00 €
Troškovi naknada čl.upravnog i naučn odbora	15,665.46 €	15,564.00 €
Troškovi naknada prevoza dn sl put i ost lič rash	33,243.33 €	28,443.00 €
Troškovi ostalih naknada zaposlenim	151,256.15 €	116,442.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>2,315,922.30 €</b>	<b>2,025,658.00 €</b>

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su troškovi zarada, kao i naknada zarada sa strukturom kao u prethodno prikazanoj tabeli. Prosječan broj zaposlenih u toku 2019 godine je iznosio 238 zaposlenih.

18. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Naziv	2019	2018
Amortizacija	181,193.14 €	114,541.00 €
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	50,000.00 €	150,000.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>231,193.14 €</b>	<b>264,541.00 €</b>

Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine obračunata je u skladu sa MRS 16 i računovodstvenim politikama preduzeća i iznosi 181,193.00 EUR-a, dok troškovi rezervisanja za sudske sporove u skladu sa MRS 37 iznose 50,000.00 EUR.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Naziv	2019	2018
Troškovi transportnih usluga, prevoza i PTT	48,723.66 €	30,980.00 €
Troškovi održavanja osnovnih sred	114,402.81 €	105,072.00 €
Troškovi zakupnina	45,088.02 €	34,308.00 €
Troškovi reklame i propagande	17,030.18 €	6,915.00 €
Troškovi učešća na sajmovima	4,060.33 €	9,839.00 €
Troškovi drugih usluga	74,177.78 €	46,558.00 €
Troškovi reprezentacije	27,752.13 €	14,961.00 €
Troškovi usluga osiguranja	16,817.95 €	12,270.00 €
Troškovi provizije banaka	9,033.85 €	7,920.00 €
Troškovi članarina	5,242.97 €	740.00 €
Troškovi poreza na imovinu	60.75 €	11,481.00 €
Troškovi stručne publikacije, dnev. štampe	4,489.18 €	1,607.00 €
Ostali nematerijalni troškovi	45,570.51 €	11,860.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>412,450.12 €</b>	<b>294,511.00 €</b>

20. FINANSIJSKI RASHODI

Naziv	2019	2018
Rashodi kamata	7,918.55 €	9,520.00 €
Ostali finansijski rashodi	- €	1.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>7,918.55 €</b>	<b>9,521.00 €</b>

Finansijski rashodi u 2019 godini iznosili su 7918.55 EUR-a. Neto finansijski rashod u 2019 godini iznosio je (3.635) EUR-a i predstavlja negativnu razliku između finansijskih prihoda i rashoda.

21. OSTALI RASHODI

Naziv	2019	2018
Troškovi otpisa	3,191.09 €	14,014.00 €
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	- €	800.00 €
Ostali nepomenuti rashodi	5,826.32 €	250.00 €
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijed.kupaca	28,966.91 €	35,021.00 €
Rashodi po osnovu ispravke greške iz preth per	494.22 €	11,000.00 €
Rashodi iz prethodnog izvještajnog perioda	27,448.87 €	17,509.00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>65,927.41 €</b>	<b>78,594.00 €</b>

22. UKUPAN REZULTAT POSLOVANJA

Naziv	2019	2018
Rezultat prije oporezivanja	413,363.00 €	261,347.00 €
Poreski rashod perioda (tekući i odloženi)	-28,978.00 €	-970.00 €
<b>Neto rezultat poslovanja</b>	<b>384,385.00 €</b>	<b>260,377.00 €</b>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

## 23. SUDSKI SPOROVI

**JP ZA NACIONALNE PARKOVE CRNE GORE**  
**N/R Direktor u Elviru Kičić**

**Predmet: Izvještaj o procjeni ishoda sudskih predmeta**

### Izvještaj o vođenju sudskih i upravnih postupaka

- 1) Predmet P.br. 99/15 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Ana Bečanović), po tužbi „Đurković Company“ DOO Nikšić; Postupak pravosnažno okončan u korist „Đurković Company“ DOO Nikšić. Revizija JPNPCG odbijena, predata ustavna žalba Ustavnom sudu Crne Gore. Izgled za uspjeh u sporu: - 100 %. Vrijednost spora: 300.000, 00 eura, pri čemu je tužen obavezan da tužiocu, na ime naknade materijalne štete isplati ukupan iznos 139.403,09 eura sa zakonskom zateznom kamatom od 02.11.2017.godine, kao dana izrade dopune nalaza i mišljenja vještaka građevinske struke, do konačne isplate, kao i da mu naknadi troškove postupka u iznosu od 2.627,50 eura.
- 2) Predmet P.br.780/2017 (Privredni sud Crne Gore, sudija Danijela Vukčević), po tužbi „G.P.Obnova“ DOO Pijevlja radi naknade materijalne štete nastale usljed neispunjenja ugovora o izvođenju radova) i po našoj protivtužbi za naknadu štete. Glavna rasprava u toku. Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: 24.070, 80 eura.
- 3) Predmet P.br. 6893/17 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Simo Rašović, po tužbi ranije zaposlenog Vuka Radinovića radi naknade materijalne štete zbog manje isplaćene naknade za topli obrok za decembar mjesec 2008. godine). Tužbeni zahtjev tužioca odbijen, a kako je Rješenjem Osnovnog suda u Podgorici P.br. 6893/17 od dana 05.09.2019. godine obavezan tuženi („Javno preduzeće za nacionalne parkove Podgorica“) da tužiocu naknadi troškove postupka u iznosu od 350,00 eura, to je na navedeno Rješenje izjavljena žalba, i predmet je na odlučivanje u Višem sudu u Podgorici. Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: 8,35 eura.
- 4) Predmet P.br.6243/2017 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Vesna Barjević, po tužbi ranije zaposlenog Marković Željka radi naknade štete po osnovu korišćenja privatnog vozila u službene svrhe i na ime manje isplaćene naknade za topli obrok za decembar mjesec 2008.godine u iznosu od 2,50eura sa pripadajućom zateznom zakonskom kamatom, U odgovoru na tužbu osporen tužbeni zahtjev u odnosu na potraživanje zaposlenog za naknadu štete za korišćenje privatnog vozila u službene svrhe. Na ročište glavne rasprave od dana 30.01.2020. godine nije pristupio uredno pozvani tužilac, pa se ime smatralo da je povučena tužba, čime je okončan predmetni postupak. Vrijednost spora: neopredijeljena.
- 5) Predmet P.br 1174/2017 (Osnovni sud u Bijelom Polju, sudija Svetlana Nadić, po tužbi Vukmana Rovčanina radi naknade materijalne štete za uništene košnice pčela). Prvostepni postupak je završen u korist Javnog preduzeća za nacionalne parkove Podgorica; predmet je po žalbi na Viši sud u Bijelom Polju. (Napomena: ovaj predmet je vodila Vaša služba, posljednji akt koji postoji u spisima predmeta koje posjedujemo je žalba tužioca izjavljena na Presudu Osnovnog suda u Bijelom Polju P.br. 1147/2017 od dana 12.04.2018. godine). Vrijednost spora: 3.000,00 eura.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

- 6) Predmet P.br.680/18 (Osnovni sud u Nikšiću, sudija Ivan Perović, po tužbi ranije zaposlenog Marković Željka radi naknade materijalne štete po osnovu neisplaćenog toplog obroka za februar 2009. godine). Postupak okončan – Rješenjem Višeg suda u Podgorici Gž.br. 4810/19 od dana 15.10.2019. godine potvrđeno Rješenje Osnovnog suda u Nikšiću P.br. 2181/18 od dana 19.06.2019. godine, kojim je odbijen zahtjev tuženog („Javnog preduzeća za nacionalne parkove Podgorica“) da mu tužilac naknadi troškove postupka u iznosu od 850,00 eura, dok je stavom II Rješenja Osnovnog suda u Nikšiću P.br. 2181/18 od dana 14.12.2018. godine obavezan tuženi („Javno preduzeće za nacionalne parkove Podgorica“) da tužiocu naknadi troškove postupka u iznosu od 295,00 eura. Vrijednost spora: 2,50 eura (+troškovi postupka).
- 7) Predmet P.br.2506/18 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Milena Brajović, po tužbi ranije zaposlenog Marković Željko radi naknade materijalne štete po osnovu neisplaćenog toplog obroka za oktobar 2009. godine). Tužilac je povukao tužbu. Rješenjem Višeg suda u Podgorici preinačeno Rješenje Osnovnog suda u Podgorici P.br. 2506/18 od dana 19.03.2019. godine, na način što je tužilac obavezan da tuženom – JPNPCG, naknadi troškove postupka u iznosu od 121,00 eura. Vrijednost spora: 2,50 eura.
- 8) Predmet P.br.1142/18 (Osnovni sud u Nikšiću, sudija Ivan Perović, po tužbi ranije zaposlenog Radinović Vuka radi naknade materijalne štete po osnovu neisplaćenog toplog obroka za oktobar 2008. godine). Tužilac povukao tužbu. Rješenjem Višeg suda u Podgorici Gž.br. 6052/18 od dana 13.12.2018. godine potvrđeno Rješenje Osnovnog suda u Nikšiću P.br. 1142/18 od dana 11.09.2018. godine u stavu I (prvom) kojim je obavezan tuženi (JPNPCG) da tužiocu naknadi troškove postupka u iznosu od 100,00 eura, dok je Rješenjem Višeg suda u Podgorici Gž.br. 6052/18 od dana 13.12.2018. godine ukinuto Rješenje Osnovnog suda u Nikšiću P.br. 1142/18 od dana 11.09.2018. godine u stavu II (drugom) kojim je obavezan tužilac da tuženom (JPNPCG) naknadi troškove postupka u iznosu od 471,90 eura. Na Rješenje Višeg suda u Podgorici Gž.br. 6052/18 od dana 13.12.2018. godine smo dana 26.12.2018. godine izjavili ustavnu žalbu. Izgled za uspjeh u sporu: - 50 %. Vrijednost spora: 2,50 eura (+troškovi postupka).
- 9) Predmet P.br. 5631/17 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Milica Radović, po tužbi ranije zaposlenog Marković Željko radi naknade materijalne štete po osnovu neisplaćenog toplog obroka za novembar 2009. godine). Predmet je na Viši sud u pogledu troškova postupka. Izgled za uspjeh u sporu: - 50%. Vrijednost spora: 2,50 eura (+troškovi postupka).
- 10) Predmet P.br.3574/18 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Sanja Došnjak po tužbi ranije zaposlenog Denisa Rugovca radi poništaja rješenja o prestanku radnog odnosa). Glavna rasprava u toku. Izgled za uspjeh u sporu: -75 %. Vrijednost spora: neopredijeljena (predmet postupka je poništaj Odluke, + troškovi postupka).
- 11) Predmet P.br.5987/18 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Tamara Šuković, po tužbi ranije zaposlene Jelene Dragović radi poništaja rješenja o prestanku radnog odnosa). Dana 17.01.2020. godine donijeta Presuda P.br. 5987/18 kojom je usvojen tužbeni zahtjev tužilje, i usvojena privremena mjera. Dana 24.01.2020. godine su izjavljeni žalba i prigovor. Izgled za uspjeh u sporu: -75 % . Vrijednost spora: 4.976,53 eura (+troškovi postupka: 1.708,13 eura).
- 12) Predmet P.br.175/18 (Osnovni sud u Plavu, radni spor, po tužbi bivše zaposlene Imre Pupović). Dana 20.03.2020. godine smo primili Rješenje Višeg suda u Bijelom Polju, kojim se ukida Presuda Osnovnog suda u Plavu P.br. 175/18 od dana 08.03.2018. godine, pa se predmet vraća na ponovni postupak i odlučivanje. Vrijednost spora: neodređiva (predmet postupka je poništaj odluke).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

- 13) Predmet P.br. 2501/18 ( Osnovni sud u Podgorici, sudija Veljko Radovanović po tužbi bivšeg zaposlenog Željka Markovića radi naknade materijalne štete za neisplaćeni topli obrok za maj 2009.godine). Nije zakazano pripremno ročište. Izgled za uspjeh u sporu: - 50 %. Vrijednost spora: 2,50 eura (+troškovi postupka).
- 14) Predmet P.br. 851/18 (Osnovni sud na Cetinju, sudija Vesna Pavišić, po tužbi Nataše Martinović, radi naknade nematerijalne štete). Kako na ročište glavne rasprave zakazano za dan 20.11.2019. godine nije prisupila uredno pozvana tužilja, to je povučena tužba u ovom predmetu, nakon čega je ista pokrenula novi parnični postupak po predmetnom osnovu podnošenjem tužbe Osnovnom sudu na Cetinju, pa je kod ovog Suda formiran predmet pod poslovnom oznakom P.br. 298/19. Dana 25.12.2019. godine izjavljen odgovor na tužbu; pripremno ročište nije zakazano. Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: neopredijeljena. (+troškovi postupka)
- 15) Predmet P.br. 2504/18( Osnovni sud u Podgorici, sudija Katarina Janković, po tužbi bivšeg zaposlenog Željka Markovića za naknadu materijalne štete za neisplaćeni topli obrok za avgust 2009.godine) Tužilac povukao tužbu. Dana 19.09.2019. godine je izjavljena žalba na stav II Rješenja Osnovnog suda u Podgorici P.br. 2504/18 kojim je određeno da svaka stranka snosi svoje troškove postupka. Vrijednost spora: 2,50 eura.
- 16) Predmet Mal.br. 780/15 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Sanja Došnjak po tužbi Javnog preduzeća za Nacionalne parkove protiv Ivezić Zefa, radi isplate). Nije održano pripremno ročište. Izgled za uspjeh u sporu: +100%. Vrijednost spora: 200,00 eura (+troškovi postupka)
- 17) Predmet P.br.7/19 (Osnovni sud na Žabljaku, sudija Mihalo Anđelić po tužbi Zorana Ročena radi naknade materijalne štete). Poslat odgovor na tužbu. (Napomena: Predmet vodi Vaša služba, naša kancelarija je sačinila odgovor na tužbu).
- 18) Predmet P.br. 669/2018 (Osnovni sud u Kolašinu, sudija Mirjana Čepić, po tužbi tužilje Berber Danke radi manje isplaćene zarade). Postupak pravosnažno okončan u korist JPNPCG.
- 19) Predmet broj: 04-870/UP-6 (Sekretarijat za finansije, imovinu i ekonomski razvoj – Opština Kolašin), izjavljena žalba na Rješenje Sekretarijata za finansije, imovinu i ekonomski razvoj – Opštine Kolašin broj: 04-870/UP-6 od dana 22.01.2019. godine. Vrijednost spora: 174,25 eura.
- 20) Predmet broj:442/19-03-UP1-1(Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj-Opština Žabljak), izjavljena žalba na Rješenje Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj-Opštine Žabljak), koja žalba je usvojena Rješenjem Glavnog administratora Opštine Žabljak br. 365/19-06-3 od dana 07.03.2019. godine, i predmet je vraćen na ponovni postupak i odlučivanje. U ponovnom postupku, Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj-Opština Žabljak donio je Rješenje br. 442/19-03-UP1-161/1 dana 26.06.2019. godine na koje smo izjavili žalbu koja je usvojena Rješenjem Glavnog administratora Opštine Žabljak br.0442/19-06-UP2-47 od dana 07.11.2019. godine, nakon čega je prvostepeni organ dana 29.11.2019. godine donio Rješenje br. 442/19-03-UP1-161/1, na koje smo dana 12.12.2019. godine izjavili žalbu. Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: 24.457,00 eura.
- 21) Predmet Mal.br. 180/19 (Privredni sud Crne Gore, sudija Borjanka Zogovović, pokrenut po tužbi tužioca „Ajdin“ doo Plav). Glavna rasprava u toku. Izgled za uspjeh u sporu: -25 %. Vrijednost spora: 5.694,34 eura (+troškovi postupka)
- 22) Predmet P.br. 477/2019 (Osnovni sud u Bijelom Polju, sudija Svetlana Nacić, postupak pokrenut po tužbi tužioca Vidaković Miladina radi naknade materijalne štete). Napomena: Predmet vodi Vaša služba, naša kancelarija je sačinila odgovor na tužbu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE  
31. decembar 2019 godine

- 23) Predmet P.br. 238/2019. (Osnovni sud u Plavu, sudija Zdravo Rajković, postupak pokrenut po tužbi Denisa Rugevca radi naknade materijalne štete po osnovu manje isplaćene zarade, predmet vodi Vaša služba, naša kancelarija je sačinila odgovor na tužbu i žalbu). Presudom Osnovnog suda u Plavu P.br. 238/19 od dana 27.12.2019. godine usvojen tužbeni zahtjev tužioca, izjavljena žalba. Vrijednost spora: 1.596,49 eura (glavni dug), 328,68 eura (kamata), 625,00 eura (troškovi postupka).
- 24) Predmet P.br. 5563/2019 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Radulović Dijana, postupak pokrenut po tužbi zaposlenog Maras Milenka radi poništaja Odluke br. 2822 od dana 31.10.2019. godine kojom je zaposlenom Maras Milenku izrečena mjera u visini od 20% od mjesečne zarade istog ostvarene u mjesecu u kojem je izrečena navedena mjera, u trajanju od 3 mjeseca). Predat odgovor na tužbu; pripremno ročište nije zakazano. Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: neodrediva (predmet postupka je poništaj Odluke koja je donijeta u disciplinskom postupku + troškovi postupka).
- 25) Predmet P.br. 380/19 (Osnovni sud u Plavu, sudija Mirjana Knežević, postupak pokrenut po tužbi Feratović Džafera, radi naknade štete). Predmet vodi Vaša služba, naša kancelarija je sačinila odgovor na tužbu.
- 26) IP br. 1272/19 (Izvršni povjerilac „Službena štampa“ d.o.o. Podgorica, Rješenjem IP br. 1272/19 od dana 19.12.2019. godine usvojen prigovor izvršnog dužnika – JPNPCG, na Rješenje o izvršenju Ramović Irfana Iv.br. 1563/19 od dana 22.10.2019. godine, čime je isto stavljeno van pravne snage i postupak se nastavlja kao povodom prigovora protiv platnog naloga, pripremno ročište nije zakazano). Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: 738,00 eura (+troškovi postupka).
- 27) P.br. 53/2020 (Izvršni dužnik „Niksen Trade Čavor“ d.o.o. Kotor, Rješenjem IP br. 1105/19 od dana 20.12.2019. godine usvojen prigovor izvršnog dužnika – JPNPCG, na Rješenje o izvršenju Ramović Irfana Iv.br. 1024/19 od dana 29.07.2019. godine, čime je isto stavljeno van pravne snage i postupak se nastavlja kao povodom prigovora protiv platnog naloga, održano pripremno ročište, izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: 12.303,16 eura.
- 28) P.br. 116/2020 (Osnovni sud u Kolašinu, sudija Jadranka Pavlović, postupak pokrenut po tužbi zaposlenog Popović Batrića radi poništaja Aneksa). Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: neodrediva.
- 29) P.br. 611/2020 (Osnovni sud u Podgorici, sudija Veljko Radovanović, postupak pokrenut po tužbi zaposlenog Popović Batrića radi poništaja Aneksa). Izgled za uspjeh u sporu: -50 %. Vrijednost spora: neodrediva.
- 30) P.br. 144/2020 (Privredni sud Crne Gore, sudija Mušović Faruk, postupak pokrenut po tužbi JPNPCG radi naplate naknade na ime postavljanja deflektora i trafostanica u zonama nacionalnih parkova). Izgled za uspjeh u sporu: +50 %. Vrijednost spora: 120.372,00 eura.

*Saglasno navedenom Služba za pravne poslove predlaže da se Finansijskim planom Javnog preduzeća za nacionalna parkove Crne Gore za 2020. godinu, rezervišu sredstva za slučaj troškova u sudskim predmetima u iznosu cca 50.000,00 eura.*

SLUŽBA ZA PRAVNE POSLOVE  
Andrija Marojević

A. Marojević

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**  
31. decembar 2019 godine

**24. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA 31.12.2019 GODINE**

U periodu od sastavljanja bilansa stanja 31.12.2019 godine pa do dana sastavljanja ovog izvještaja u poslovanju ovog preduzeća proglašena je pandemija korona virusa koja će uticati na poslovanje i finansijsku poziciju kompanije u narednom periodu. Finansijski iskazi naručioca revizije bazirani su na pretpostavci menadžmenta da će preduzeće nastaviti sa poslovanjem. Procjene su da će pandemija korona virusa (COVID-19) imati značajan negativan uticaj na poslovanje kako preduzeće dominantno generiše prihode koji će biti pogođeni novonastalom situacijom. Izvjesno je da će doći do značajnog negativnog efekta na prihode i profitabilnost preduzeća, međutim nije još uvijek poznato tačno u kojem procentu.