НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Пун назив друштва и седиште друштва: Друштво са ограниченом одговорношћу "Градска агенција за саобраћај" Крагујевац, Краља Петра И 17, Крагујевац.
Време оснивања: Друштво са ограниченом одговорношћу "Градска агенција за саобраћај" (у даљем тексту "Друштво"), основано је Одлуком Скупштине града Крагујевца бр.1-23-10/97-02 од 02.07.1997. године, као ЈП за одмор и рекреацију Града Крагујевца. Оснивач Друштва је Град Крагујевац

Кратак историјат друштва од оснивања до данас: Градска агенција за саобраћај д.о.о. је своју делатност интегрисаног система превоза у градском и приградском превозу путника започела 07.12.2005. године у саставу Агенције за туризам и саобраћај д.о.о. Скупштина града Крагујевца је својом одлуком поверила организовање интегрисаног тарифног система, као дела комуналне делатности превоза путника у градском саобраћају на територији града Крагујевца, Агенцији за туризам и саобраћај. Од 01.05.2011. године наведена делатност исто на основу одлуке Скупштине града наставља да се обавља али у Градској агенцији за саобраћај д.о.о., што значи да се све друге делатности ван превоза припајају другом предузећу.

Организовање друштва (предузећа): Друштво са ограниченом одговорношћу

Подаци о регистрацији: ЈП за одмор и рекреацију уписано је у регистар Привредног суда у Крагујевцу, дана 10.07.1998. године, решењем број Фи-1464/98. Одлуком Скупштине града Крагујевца бр. 332-502-105-1 од 04.11.2005. године оснива се "Агенција за туризам и саобраћај" д.о.о. Крагујевац, уписом у Регистар привредних субјеката решењем број БД 97945/2005. од 07.12.2005. Одлуком Скупштине града Крагујевца бр. 023-50/11-1 од 14.04.2011. године врше се измене и допуне Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу "Агенција за туризам и саобраћај" Крагујевац. Наведеном Одлуком назив Друштва "Агенција за туризам и саобраћај" замењује се називом "Градска агенција за саобраћај". Истом Одлуком "Градска агенција за саобраћај" постаје правни следбеник "Агенције за туризам и саобраћај".

Матични број: 20101075

ПИБ: 104161989

Шифра делатности: 5221- Услужне делатности у копненом саобраћају

Усаглашеност са Законом о привредним друштвима: Друштво је извршило усклађивање са Законом о Привредним друштвима, решењем Агенције за привредне регистре број БД 9794/2005 од 04.12.2005. године са уписаним капиталом од 500,00 Еур-а, уплаћеним у износу од 250,00 Еура. Дана 11.03.2008. године Друштво је извршило уплату разлике уписаног, а неуплаћеног капитала у износу 250,00 Еура и Решењем АПР број БД 12463/2009 од 25.03.2009. уписало капитал у укупном износу од

500,00 Еура. Решењем АПР број БД 73616/2017 од 04.09.2017. године Друштво је извршило упис капитала у износу од 2.000.000,00 динара.

Просечан број запослених у друштву за годину за коју се врши ревизија финансијских извештаја и претходну годину: 48 у 2018. години и 50 у 2017. години

У складу са чланом 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 62/2013) и Закона о рачуноводству („ Службени гласник РС“ бр. 62/13) Друштво је разврстано у МАЛО правно лице и према Закону о јавним предузећима (Службени гласник РС, 15/2016) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и Законом о ревизији (Службени гласник РС, бр. 62/2013) другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2017. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МСФИ за МСП и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/14).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2017. године.

Одлуком Директора број 19/1 од 05.03.2019. године утврђен је датум одобрења финансијских извештаја за 2018. годину до ког се обухватају накнадни догађаји, и то је 28.02.2019. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно

да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2018.	**31.12.2017.**
1 EUR	118,1946	118,4727
1 USD	103,389	99,1155
1 CXF	104,9779	101,2847

Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2018.	2017.
Јануар	0,002	0,014
Фебруар	0,003	0,007
Март	0,001	0,002
Април	0,004	0,008
Мај	0,006	- 0,005
Јун	0,004	-0,002
Јул	-0,003	-0,004
Август	0,003	0,002
Септембар	-0,003	0,001
Октобар	0,003	0,002
Новембар	-0,003	0,000
Децембар	0,001	0,000

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МСФИ за МСП одељак 18 – Нематеријална имовина осим гудвила. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је сошло до значајне промене у односу на претходни период.
Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

Софтвери 30%

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Моторна возила	15%
Рачунари	30%
Канцеларијски намештај	15%
Остала опрема	10-18%

Обрачун амортизације започиње од дана стављања средства у употребу односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ – ФИФО метод.

Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине

У складу са Правилником о раду, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини износа три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца односно од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике – ако је то за запосленог повољније.

Друштво врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка запослених у пензију. Приликом обрачунавања резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флуктуације запослених. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка запослених у пензију или на основу добровољног престанка радног односа признају се у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво може исплатити запосленом и јубиларну награду за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву уколико се за то обезбеде средства. Износ јубиларне награде за непрекидан рад код Послодавца се одређује по следећим критеријумима:

- за 5 година рада 1/4 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 1/4 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 10 година рада 1/2 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 1/2 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 15 година рада 3/4 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 3/4 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.

- за 20 година рада једна просечна месечна зарада исплаћена код Послодавца у претходном месецу , односно једна просечна зарада по запосленом исплаћена у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 25 година рада 1 плус 1/4 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 1 плус 1/4 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 30 година рада 1 плус 1/2 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 1 плус 1/2 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 35 година рада 1 плус 3/4 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 1 плус 3/4 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.
- за 40 година рада 2 плус 1/2 просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу , односно 2 плус 1/2 просечне зараде по запосленом исплаћене у РС, ако је то за запосленог повољније.

Јубиларна награда из става 1. и 2. овог члана исплатиће се у месецу у ком се стиче и право.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (МСФИ за МСП одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МСФИ за МСП одељак 10 - „Рачуноводствене политике, процене и грешке". Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да

имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	**540**	**540**
Повећање:	0	0
Набавке у току године	0	0
Набавна бруто вредност на крају године	**540**	**540**
Кумулирана исправка на почетку године	**398**	**398**
Повећање:	96	**96**
Амортизација у току године	96	96
Смањење	195	**195**
Кумулирана исправка у расходовању	195	**195**
Стање исправке на крају године	**299**	**299**
Нето садашња вредност:		
31.12.2018. године	**241**	**241**
Нето садашња вредност:		
31.12.2017. године	**143**	**143**

2. УЛАГАЊА НА ТУЂИМ ОБЈЕКТИМА

	Улагања на туђим објектима	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	**0**	**0**
Повећање:	2.233	**2.233**
Набавке у току године	2.233	**2.233**
Набавна бруто вредност на крају године	**2.233**	**2.233**
Кумулирана исправка на почетку године	**0**	**0**
Повећање:	66	**66**
Амортизација у току године	66	66
Стање исправке на крају године	**66**	**66**
Нето садашња вредност:		
31.12.2018. године	**2.167**	**2.167**
Нето садашња вредност:		
31.12.2017. године	**0**	**0**

3. ОПРЕМА

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**10.073**	**10.073**
Повећање:	**949**	**949**
Набавке у току године	949	949
Смањење:	**2.585**	**2.585**
Расход у току године	0	0
Продаја у току године	2.367	**2.367**
Кумулирана исправка	218	**218**
Набавна вредност на крају године	8.437	**8.437**
Кумулирана исправка на почетку године	**5.671**	**5.671**
Повећање:	**1.160**	**1.160**
Амортизација	1.160	**1.160**
Смањење:	3.153	**3.153**
Продаја у току године	2.367	**2.367**
Кумулирана исправка у расходовању	786	**786**
Стање на крају године	**3.678**	**3.678**
Нето садашња вредност:		
31.12.2018. године	**4.759**	**4.759**
Нето садашња вредност:		
31.12.2017. године	**4.402**	**4.402**

У току године извршена је набавка следеће опреме:

- канцеларијски намештај и опрема у износу од 568 хиљада динара и
- компјутерска опрема у износу од 382 хиљаде динара.

Амортизација некретнина, постројења и опреме израчуната је применом пропорционалне методе и ефекти су евидентирани у оквиру расхода (напомена 23).

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	**31. децембра 2017.**
Одложене пореска средства по основу	**615**	**71**
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	0	71
б) ефеката промене рачуноводствених политика	615	0

5. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Залихе материјала	**3.528**	**2.104**
а) залихе материјала	**3.528**	**2.104**

Друштво на дан 31.12.2018. године има исказане залихе у укупном износу од 3.528 хиљада динара и исте се односе на залихе материјала појединачних карата, легитимација и месечних маркица.

Старосна структура плаћених аванса за добра и услуге

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса у данима	До 365 дана	Преко годину дана	**Укупно**
Плаћени аванси, бруто	105	0	**105**
Исправка вредности	0	0	**0**
Плаћени аванси, нето	**105**	**0**	**105**

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Опис	Купци у земљи	Укупно
1	2	3
Бруто потраживање на почетку године	32.796	**32.796**
Бруто потраживање на крају године	25.068	**25.068**
Исправка вредности на почетку године	3.469	**3.469**
Смањење исправке вредности у току године	41	**41**
Повећање исправке вредности у току године	0	**0**
Исправка вредности на крају године	**3.428**	**3.428**
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2018. године	**21.640**	**21.640**
31.12.2017. године	**29.327**	**29.327**

Старост потраживања у данима	**Потраживања до 365 дана старости**	**Потраживања старија од годину дана**	**Укупна потраживања**

1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	21.640	3.428	25.068
Исправка вредности	0	3.428	3.428
Нето потраживања	**21.640**	**0**	**21.640**

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Потраживања од запослених	319	83
Потраживања од државних органа и организација	75.632	123.606
Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.803	1.214
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	29	174
Остала краткорочна потраживања	16	16
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	**77.799**	**125.093**

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Динарски пословни рачун	34.959	9.970
2. Динарска благајна	15	1
УКУПНО (1+2)	**34.974**	**9.971**

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	1	**341**
УКУПНО (1)	**1**	**341**

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	**31. децембра 2017.**
1. Остала активна временска разграничења	118	68
УКУПНО	**118**	**68**

11. КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2.042 хиљаде РСД (2015. године – 42 хиљаде РСД и 2017. године – 2.000 хиљаде РСД) чине удели друштва са ограниченом одговорношћу.
Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Друштва исказан је у износу од 2.042.384,78 РСД.

а) Основни капитал

	Удели ДОО	Свега основни капитал
Стање на почетку године	2.042	2.042
Стање 31.12. текуће године	**2.042**	**2.042**

б) Резерва

	у хиљада динара
Стање на почетку године	58
Повећање у току године	0
Смањење у току године	0
Стање31.12.текуће године	**58**

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

А) Дугорочна резервисања

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	**31. децембра 2017.**
Дугорочна резервисања	**2.387**	**3.686**
а) резервисања за отпремнине запослених	2.387	3.686

Друштво је под 01.01.2018. године извршило резервисање за отпремнине запослених приликом одласка у нпензију на дан 31.12.2017. године у износу од 3.686 хиљада динара. Приликом обрачуна резервисања коришћене су следеће претпоставке:

- дисконтна стопа – 3,5%;
- процењена стопа раста зарада – 3%;
- отпремнина – у износу од три просечне зараде у Републици Србији за новембае месец 2017. године, а што је у складу са општим актом Друштва и ПКУ за јавна предузећа у комуналној делатности.

Претпоставке флуктуације и морталитета запослених нису узети у обзир приликом обрачуна резервисања.

У току 2018. године дошло је до укидања резервисања за отпремнине у износу од 1.299 хиљада динара, будући да је троје запослених стекло услов за одлазак у старосну пензију, а шесторо запослених је напустило предузеће у поступку рационализације броја запослених у јавном сектору.

Б) Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

поверилац кредитор	**рок отплате**	**почетак отплате**	**инструменти обезбеђења**	**каматна стопа**	**Валута у којој је обавеза уговорена**	**износ обавезе у страној валути**	**износ обавезе у динарима**
1	2	3	4	5	6	7	8
Porsche leasing SCG	15.06.2022.	02.06.2017.	8 бланко сопствених меница	5,25% годишње	ЕУР	16.922	**2.000**
Дугорочни кредити и зајмови у земљи							2.000
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ							**2.000**

Дугорочне обавезе курсиране су средњим курсем НБС на дан састављања финансијских извештаја.
Дугорочне обавезе усаглашене су са повериоцима.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	**31. децембра 2017.**
Одложене пореске обавезе	**139**	**0**
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	139	0

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

поверилац кредитор	рок отплате	почетак отплате	инструменти обезбеђења	каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	износ обавезе у страној валути	износ обавезе у динарима
1	2	3	4	5	6	7	8
Директна банка ад Крагујевац	31.12.2019.	13.01.2017.	12 бланко сопствених меница	6M euribor	ЕУР	332.013	**39.243**
Porsche leasing SCG	15.06.2022.	02.06.2017.	8 бланко сопствених меница	5,25% годишње	ЕУР	6.399	**757**
Краткорочне финансијске обавезе							40.000
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ							**40.000**

Краткорочне финансијске обавезе Градске агенције за саобраћај доо Крагујевац, са стањем од 40.000 хиљада РСД на дан 31.12.2018. године, односе се на обавезе по дугорочном кредитном аранжман и обавезе по основу финансисјког лизинга које доспевају до једне године и које су стога евидентиране као краткорочне.

ГАС доо Крагујевац је као корисник кредита, у Регистар АПР-а, а у корист Банке (кредитора) уписао заложно право на новчаним потраживањима и то на:

- постојећим и будућим потраживањима које ГАС доо има према ГРАДУ КРАГУЈЕВЦУ, м.б.07184069, ПИБ 101982436 по основу Уговора о поверавању обављања комуналних послова у оквиру комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника као и по основу Уговора о финансирању превоза по Одлуци о остваривању права на повлашћену вожњу у јавном градском и приградском превозу путника.

Краткорочне финансијске обавезе курсиране су средњим курсем НБС на дан састављања финансијских извештаја. Обавезе су усаглашене са повериоцима.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	**31. децембра 2017.**
1. Обавезе по примљеним авансима	172	181
2. Обавезе према добављачима	76.013	63.724
3. Остале обавезе из пословања	2.832	2.832
УКУПНО (1+2+3)	**79.017**	**66.556**

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	31. децембар 2018.	31.децембар 2017.
I ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		2.546
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.115	3.860
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	882	536
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	554	752
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	17	75
5. Остале обавезе	60	579
II ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ	300	1.091
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (I+II)	**3.928**	**6.893**

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Обавезе за порез на додату вредност	995	2
ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	**995**	**2**

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Обавезе за пореза на добитак	0	0
2. Обавезе за остале порезе и доприносе	33	31
ОБАВЕЗЕ за остале порезе, дорпиносе и друге дажбине	**33**	**31**

19. ПОСЛОВНИ ПРХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Приходи од продаје производа и услуга на на домаћем тржишту	402.079	517.040
2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	346.835	87.910
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2)	**748.914**	**604.950**

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Трошкови осталог (режијског) материјала	9.764	7.004
2. Трошкови горива и енергије	1.029	1.112
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	603	191
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	**11.396**	**8.307**

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Трошкови зарада и накнада (бруто)	34.038	32.404
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца	6.098	5.796
3. Трошкови накнада по уговору о делу	253	0
4. Трошкови накнада по ауторским уговорима	78	172
5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.084	784
6. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	812	834
7. Остали лични расходи и накнаде	9.302	3.747
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 7)	**51.665**	**43.737**

22. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Трошкови транспортних услуга	668.913	565.801
2. Трошкови закупа	72	0
3. Трошкови услуга на одржавању	534	825
4. Трошкови рекламе и пропагане	40	3
5. Трошкови развоја који се не капитализују	1.005	2.345
6. Трошкови осталих услуга	244	85
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 6)	**670.808**	**569.059**

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Трошкови амортизације	1.323	747
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	**1.323**	**747**

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Трошкови непроизводних услуга	2.182	1.304
2. Трошкови репрезентације	330	148
3. Трошкови премије осигурања	464	213
4. Трошкови платног промета	419	427
5. Трошкови чланарина	68	240
6. Трошкови пореза	0	0
7. Остали нематеријални трошкови	3.897	3.637
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	**7.360**	**5.969**

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	188	3.907
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	**188**	**3.907**

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Расходи камата (према трећим лицима)	3.422	4.893
2. Остали финансијски расходи	0	50
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	**3.422**	**4.943**

27. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних фин. пласмана	41	29.609
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	**41**	**29.609**

28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	**0**	**0**

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12.2017.
1. Остали непоменути приходи	432	35
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	**432**	**35**

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Остали непоменути расходи	702	193
ОСТАЛИ РАСХОДИ	**702**	**193**

31. НЕТО ДОБИТАК/НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12.2017.
1. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	218	9
2. Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	980	0
Нето губитак пословања које се обуставља	0	**9**
Нето добитак пословања које се обуставља	**762**	**0**

32. ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Порески расход периода	531	842
2. Одложени порески расходи периода	364	0
ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	**895**	**842**

33. ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12.2017.
1. Одложени порески приходи периода	0	3
ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	**0**	**3**

34. НЕТО ДОБИТАК

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Нето добитак	2.766	4.698
НЕТО ДОБИТАК	**2.766**	**4.698**

35.ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2018. године има три судска спора од којих су два у процедури. У два судска спора Градска агенција за саобраћај доо Крагујевац је тужена страна, а у једном судском спору тужилац.

По првом спору код Основног суда у Крагујевцу број 3П-1-1944/10 тужилац је Јелена Ћарић, а вредност спора је 1.024.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете туженој по основу неизмиреног дуга. Спор је добијен у корист Друштва.

По другом спору код Основног суда у Крагујевцу број 10П-6595/16 тужилац је Александар Алексић, а вредност спора је 10.000,00 динара. Предмет спора је обезбеђење доказа.

По трећем спору код Основног јавног тужилаштва у Крагујевцу, у којем је Друштво тужилац, број КТ 1266/18 осумњичена је Јелена Манчић за фалсификовање картице као путне исправе у јавном градском превозу. Поступак је у току.

Радни спорови

Друштво са стањем на дан 31.12.2018. године има један колективни радни спор број 116-02-00695/2018-02, покренут на предлог Заједнице синдиката Србије и који се води посредством Републичке агенције за мирно решавање радних спорова. Предмет спора

је исплата запосленима накнаде трошкова за топли оброк и регрес из претходних периода. Поступак је у току.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2018. године нема дата јемстава и гаранције другим правним лицима.

36. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.
Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2017. и 2016. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

у хиљадама динара

	2018.година	**2017. година**
Финансијска средства		
Некаматоносна		164.390
Каматоносна (фиксна каматна стопа)		
Каматоносна (варијабилна каматна стопа)		
		164.390

Финансијске обавезе		
Некаматоносне	82.773	69.909
Каматоносне (фиксна каматна стопа)		
Каматоносне (варијабилна каматна стопа)	42.000	80.330
	124.773	**150.239**

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

у хиљадама динара

2018. година	**до 1 године**	**од 1 до 2 године**	**од 2 до 5 година**	**Укупно**
Дугорочни кредити			2.000	2.000
Обавезе из пословања	78.845			78.845
Крат. финан. обавезе	40.000			40.000
Остале крат. обавезе	3.928			3.928
	122.773		**2.000**	**124.773**

2017. година	**до 1 године**	**од 1 до 2 године**	**од 2 до 5 година**	**Укупно**
Дугорочни кредити		39.361	2.763	42.124
Обавезе из пословања	63.724			63.724
Крат. финан. обавезе	38.206			38.206
Остале крат. обавезе	6.185			6.185
	108.115	**39.361**	**2.763**	**150.239**

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	**2018. година**	**2017. година**
1.ОБРТНАИМОВИНА /КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.11	1.52

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ		
2.ОБРТНАИМОВИНАБЕЗЗАЛИХА /КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.09	1.52

Коефицијент испод 1 показује присуство ризика ликвиднсоти.

37. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2018. и 2017. године су били следећи:

у хиљадама динара

1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	128.360	150.453
2. Укупан сопствени капитал	17.448	19.038
Показатељ задужености (коефицијент 1/2)	**7.36**	**13.65**

Ако је коефицијент задужености изнад 1 присутан је ризик задужености јер су укупне обавезе веће од укупног сопственог капитала као гаратне супстанце повериоцима. Постоји тенденција побољшања овог кеофицијент

38. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.
Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног

догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.
Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

39. УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је ИОС обрасце ради усаглашавања потраживања са купцима слало са стањем на дан 31.10.2018. године. Потраживања са купцима у земљи су у значајном износу усаглашена. Обавезе са добављачима у земљи су у значајном износу усаглашене.

Одговорно лице за састављање фин. Извештаја	Директор
Јелена Марковић	Душан Обрадовић
Јелена Марковић, дипл.економиста	Душан Обрадовић, дипл.политиколог