

DRUŠTVO ZA REVIZIJU,
RAČUNOVODSTVO I KONSALTING
SAVICA d.o.o.
BR. 182/2020
29.07.2020. god
BEOGRAD

**JKP „ZELENILO I GROBLJA
SMEDEREVO”
SMEDEREVO**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG
REVIZORA**

*Finansijski izveštaji
31. decembar 2019. godine*

Beograd, 2020. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	----- 1-4
-------------------------------------	------------------

PRILOG

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I V.D. DIREKTORA
JKP „ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO” SMEDEREVO

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća „ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO” Smederevo** (u daljem tekstu: „Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u delu našeg izveštaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe („IESBA Kodeks”) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

NADZORNOM ODBORU I V.D. DIREKTORA
JKP „ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO“ SMEDEREVO

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz ako takav iskaz postoji. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

NADZORNOM ODBORU I V.D. DIREKTORA
JKP „ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO“ SMEDEREVO

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije. Takođe, mi:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljammo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

NADZORNOM ODBORU I V.D. DIREKTORA
JKP „ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO“ SMEDEREVO

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva Preduzeća i da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

Beograd, 29. jul 2020. godine

Licencirani ovlašćeni revizor


Danijela Drašković

„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD
Maršala Tita br. 121
11060 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20782633**

Шифра делатности **9603**

ПИБ **107333843**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево, Народног Фронта 4**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		494679	479377	457355
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5	494486	477879	455640
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		293749	293749	293749
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		90114	89050	92559
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		106935	83272	69332
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2411		
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		1277	11808	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	6	193	1498	1715
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				217
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		193	1498	1498
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		4394		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		113746	100162	116157
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	27523	13223	20667
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		22947	11557	16592
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		2560		
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		1330	1119	2034
14	5. Стална средства намењена продаји	0049			77	77
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		686	470	1964
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	77615	69532	85423
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		77615	69532	85423
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9	7091	6219	4227
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	455	3822	4737
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		91	901	1103
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		971	6465	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		612819	579539	573512
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	19	18051	183	2521

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	11	424370	419704	418053
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	11.I	415073	414195	410441
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		415073	414195	410441
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	11.II	4631	3754	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				105
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	11.III	4666	1755	12663
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4666	1755	12663
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	11.IV	0	0	5156
350	1. Губитак ранијих година	0422				5156
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		24949	36174	22208

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	12	9330	7885	6184
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		9330	7885	6184
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	13	15619	28289	16024
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		3897	9251	2833
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		11722	19038	13191
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		163500	123661	133251
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	32491	7805	4658
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		27026		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		5465	7805	4658
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1369	1164	1311
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	45807	48642	61132
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		31767	35316	47806
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		14040	13326	13326
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	16	35831	32070	31725
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2376	1156	2199
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	17	2655	606	323
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	18	42971	32218	31903
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		612819	579539	573512
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	19	18051	183	2521
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20____ године				М.П. _____		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20782633**

Шифра делатности **9603**

ПИБ **107333843**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево , Народног Фронта 4**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		523903	478264
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	20.I	13225	14755
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		13225	14755
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	20.II	457351	409443
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		457351	409443
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	21	5372	4977
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	22	47955	49089

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		522750	469108
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	23	10129	10595
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	24	2560	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	25	43426	45612
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	28825	25957
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	364061	332780
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	35984	22352
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		17905	14411
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		3628	1700
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	29	21352	15701
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1153	9156
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		90	441
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		21	191
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		69	250
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2164	1060
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		6	102
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		6	102
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2158	947
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			11
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2074	619
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	31	3507	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			6324
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	30	2276	1435
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	32	4751	2151
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		111	1497
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	33	5609	311
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		5720	1808
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1377	53
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		323	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		4666	1755
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20782633**

Шифра делатности **9603**

ПИБ **107333843**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево, Народног Фронта 4**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4666	1755
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		4666	1755
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ Законски заступник дана _____ 20____ године М.П. _____					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20782633**

Шифра делатности **9603**

ПИБ **107333843**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево , Народног Фронта 4**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	528993	495659
1. Продаја и примљени аванси	3002	462921	439942
2. Примљене камате из пословних активности	3003	21	191
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	66051	55526
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	522427	468765
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	105365	89927
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	361620	330650
3. Плаћене камате	3008	2158	947
4. Порез на добитак	3009	336	53
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	52948	47188
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	6566	26894
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	30212	36795
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	30212	36795
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	30212	36795

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		27904	14582
1. Увећање основног капитала	3026	878	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		9251
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	27026	5331
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	7625	5596
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	7625	5596
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	20279	8986
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	556897	510241
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	560264	511156
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3367	915
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3822	4737
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	455	3822
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20782633**

Шифра делатности **9603**

ПИБ **107333843**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево, Народног Фронта 4**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	410441	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	410441	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	3754	4026		4044	3754
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	414195	4028		4046	3754
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	414195	4032		4050	3754

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	878	4034		4052	877
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	415073	4036		4054	4631

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	5156	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	12663
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	5156	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	12663
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	12716
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	5156	4080		4098	1808
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1755
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1755

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3510
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	6421
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	4666

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	105
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	105
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	105
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	418053	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	418053	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1651	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	419704	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	419704	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4666	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	424370	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

ЈКП ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА
СМЕДЕРЕВО
Бр. 5163 / 1
29.07.2020. год.
СМЕДЕРЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“ основано је на основу Уговора о подели ЈКП „Комуналац“ Смедерево уз оснивање нових јавних комуналних предузећа од 08.11.2011. године.

Пун назив фирме: ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево“

Врста правног лица: Јавно комунално предузеће

Место: Смедерево

Адреса: Народног фронта бр. 4

Шифра основне делатности: 9603

Назив основне делатности: Погребне и сродне делатности

Матични број: 20782633

Порески идентификациони број: 107333843

Ознака и број решења у суду: БД 9168/2011 од 16.11.2011.

Величина предузећа (велико, средње, мало): средње

Просечан број запослених: 373

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Презентација финансијских извештаја

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

Финансијски извештаји исказани су 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 2019. године.

Финансијски извештаји састављени су у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014).

Рачуноводствени метод

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

3.2. 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 средстава 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.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страној валути прерачунате су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије 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.

Средњи курсеви Народне банке Србије за девизе примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте били су следећи:

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
1 EUR	117,5928	118,1946
1 USD	104,9186	104,9779
1 CHF	108,4004	103,3893

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопа, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Грађевински објекти	2-2,5%
Остали грађевински објекти	3-10%
Канцеларијска опрема	10-25%
Намештај	10-20%
Компјутерска опрема	10-20%
Стројеви, алати, транспортна средства и уређаји	10-20%
Моторна возила	10-20%
Остала опрема	5-20%

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Инвестиционе некретнине

У складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, пословни простор намењен издавању евидентиран је у оквиру групе рачуна инвестиционе некретнине.

3.5. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењене су за продају, или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност залиха смањује се на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

3.6. Стална средства намењена продаји

У складу са МСФИ 5. Правна лица која примењују МСФИ за МСП, као и Правилником за микро и друга правна лица на рачунима групе 14 - Стална средства намењена продаји, исказују се нематеријална имовина, земљишта, грађевински објекти и друге некретнине и постројења, опрема и биолошка средства намењена продаји. У случају продаје ових средстава примењује се нето принцип, што значи да се не исказују приходи од продаје и набавна вредност продатог средства као трошак, већ се исказују добици или губици од продаје који представљају разлику између нето продајне вредности и књиговодствене вредности. Ако је књиговодствена (садашња) вредност нижа, средство се на дан биланса исказује по књиговодственој вредности (нема додатних корекција). Међутим, ако је фер вредност умањена за трошкове продаје нижа, књиговодствена вредност се своди на нижу вредност. Наведене разлике се књиже на терет одговарајућег рачуна групе 58 - Расходи по основу обезвређења имовине.

3.7. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства односно измирењем или укудањем финансијске обавезе.

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 обезвређивања. 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). Обезвређивање 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 били 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.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и 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.

3.8. 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 годинама. 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 средстава 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 добити 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 евидантирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.9. 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 Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.10. 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 одobreне попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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:

4.1. 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.

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да изврше 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.

4.3. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.4. 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 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. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	293.749	113.554	134.859	0	11.808	553.970
Повећање:	0	7.000	38.340	2.984	33.859	82.183
По основу нових набавки		7.000	38.340		33.859	79.199
Остало				2.984		2.984
Смањење:	0	2.984	2.859	0	44.390	50.233
Расход у току године			2.859			2.859
Остало		2.984			44.390	47.374
Набавна вредност на крају године	293.749	117.570	170.340	2.984	1.277	585.920
Кумулирана исправка на почетку године	0	24.504	51.587	0	0	76.091
Повећање:	0	3.525	14.380	573	0	18.478
Амортизација		3.525	14.380			17.905
Остало				573		573
Смањење:	0	573	2.562	0	0	3.135
Расход у току године			2.562			2.562
Остало		573				573
Стање на крају године	0	27.456	63.405	573	0	91.434

Нето садашња

вредност:	293.749	90.114	106.935	2.411	1.277	494.486
31.12.2019. године						

Нето садашња

вредност:	293.749	89.050	83.272	0	11.808	477.879
31.12.2018. године						

Структура нето садашње вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2019. године у износу од 494.486 хиљ. динара је следећа:

- земљиште у износу од 293.749 хиљ. динара, које чини 69 парцела;
- грађевински објекти у износу од 90.114 хиљ. динара, које чине 28 објекта у износу од 78.040 хиљ. динара, асфалтни плато у износу од 5.452 хиљ. динара и 2 ограде на старом гробљу и гробљу Шешковац у износу од 6.622 хиљ. динара;
- постројења и опрема у износу од 106.935 хиљ. динара које чине возила у износу од 68.095 хиљ. динара, монтажни објекти у износу од 12.107 хиљ. динара, алат у износу од 18.320 хиљ. динара, опрема у износу од 7.752 хиљ. динара, остала основна средства у износу од 568 хиљ. динара и канцеларијски намештај у износу од 93 хиљ. динара;
- инвестиционе некретнине у износу од 2.411 хиљ. динара које чине 6 објеката намењених издавању у закуп;
- некретнине постројења и опрема у прибављању у износу од 1.277 хиљ. динара коју чине 4 подземна контејнера која су набављена, а нису постављена у 2019. години.

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара	
	Остали дугорочни пласмани	Укупно
1. Бруто вредност на почетку године	1.498	1.498
2. Повећање бруто вредности у току године:	0	0
3. Смањење бруто вредности у току године:	1.305	1.305
а) По основу продаје	1.305	1.305
4. Бруто вредност на крају године (1+2-3)	193	193
5. Исправка вредности на почетку године		0
6. Смањење у току године		0
7. Исправка вредности на крају године	0	0
Нето вредност 31.12.2019. године (4-7)	193	193
Нето вредност 31.12.2018. године (1-5)	1.498	1.498

7. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Материјал и резервни делови на залихама (1.1 - 1.2)	21.703	10.528
1.1 Набавна вредност	21.703	10.528
1.2 Исправка вредности (отпис)		
2. Ситан инвентар и алат - нето (2.1 - 2.2)	1.244	1.029
2.1 Набавна вредност	18.014	14.200
2.2 Исправка вредности (отпис)	16.770	13.171
3. Недовршена производња	2.560	
4. Роба (4.1 - 4.2 - 4.3)	1.330	1.119
4.1 Бруто вредност робе	2.673	2.108
4.2 Укалкулисани ПДВ	445	350
4.3 Укалкулисана разлика у цени	898	639
5. Средства намењена продаји	0	77
I Залихе- нето (1 до 5)	26.837	12.753
1. Бруто дати аванси	686	470
2. Исправка вредности датих аванса		
II Дати аванси- нето (1-2)	686	470
УКУПНО ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (I+II)	27.523	13.223

Структура нето вредности залиха на дан 31.12.2019. године у износу од 26.837 хиљ. динара је следећа:

- Материјал и резервни делови на стању у износу од 21.703 хиљ. динара, који чине залихе сировина и материјала у износу од 20.943 хиљ. динара (који у највећем делу чине залихе индустријске соли за посипање путева), семенска роба у износу од 15 хиљ. динара, нафта у износу од 26 хиљ. дин, канцеларијски материјал у износу од 150 хиљ. динара, секундарне сировине у износу од 3 хиљ. динара и залихе канти и контејнера за смеће у износу од 566 хиљ. динара;
- ситан инвентар и алат у износу од 1.244 хиљ. динара, који чине залихе ситног инвентара у износу од 293 хиљ. динара и залихе личних заштитних средстава у износу од 951 хиљ. динара;
- недовршена производња у износу од 2.560 хиљ. динара, коју чине недовршени производи у расаднику у износу од 456 хиљ. дин и недовршене гробнице и гробна места у износу од 2.104 хиљ. динара; и
- роба у малопродајним објектима у нето износу од 1.330 хиљ. динара.

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Купци у земљи	2019	2018
Бруто потраживање на почетку године	185.971	201.494
Бруто потраживање на крају године	177.574	185.971
Исправка вредности на почетку године	116.439	116.070
Смањење по основу отписа	12.973	5.955
Повећање исправке вредности у току године		6.324
Смањење исправке вредности у току године	3.507	
Исправка вредности на крају године	99.959	116.439
НЕТО СТАЊЕ	77.615	69.532

У оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирана су:

- потраживања од правних лица у бруто износу од 70.559 хиљада динара,
- потраживања од физичких лица у бруто износу од 107.015 хиљада динара.

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци у земљи (бруто)	77.615	99.959	177.574
Исправка вредности		99.959	99.959
Нето потраживања	77.615	0	77.615

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, меницама и банкарским гаранцијама.

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Потраживања од запослених	179	161
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.034	1.034
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	5	5
Остала краткорочна потраживања	5.873	5.019
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	7.091	6.219

У оквиру осталих краткорочних потраживања у износу од 5.873 хиљада динара, евидентирана су потраживања од ЈКП Паркинг сервис Смедерево по вансудском поравнању у износу од 1.057 хиљада динара, потраживања од ПИО фонда у износу од 1.779 хиљада динара, потраживања од РФЗО-а у износу од 1.151 хиљ. динара, позајмице по уговору у износу од 1.848 хиљада динара и остала потраживања у износу од 38 хиљада динара.

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Динарски пословни рачуни	430	3.652
2. Благајна	0	160
3. ПОС терминал	25	0
3. Чекови	0	10
УКУПНО (1 + 2 + 3 + 4):	455	3.822

Средства на пословним рачунима Друштва одговарају изводима банака на дан биланса.

11. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Државни капитал	415.073	414.195
I Свега основни капитал (1)	415.073	414.195
II Резерве за финансирање инвестиција	4.631	3.754
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	4.666	1.755
III Свега нераспоређени добитак (1+2)	4.666	1.755

1. Губитак ранијих година	0	0
2. Губитак текуће године	0	0
IV Свега губитак до висине капитала (1+2)	0	0
КАПИТАЛ (I+II+III-IV)	424.370	419.704

Основни капитал Друштва исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 415.073 хиљада динара представља државни капитал и чини оснивачки улог Оснивача.

Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Друштва исказан је у износу од 410.441 хиљада динара (РСД).

Промене у току године (у хиљадама динара):

а) Основни капитал

Државни капитал	31.12.2019.	31.12.2018.
Стање на почетку године	414.195	410.441
Повећање у току године по основу расподеле добити	878	3.754
Стање на крају године	415.073	414.195

б) Резерве

Резерве	31.12.2019.	31.12.2018.
Стање на почетку године	3.754	0
Повећање:	877	3.754
а) по основу расподеле добити	877	3.754
Смањење:	0	0
Стање на крају године	4.631	3.754

в) Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак	31.12.2019.	31.12.2018.
Стање на почетку године	1.755	12.663
Повећање:	4.666	1.755
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	4.666	1.755
Смањење:	1.755	12.663
а) по основу покрића губитка из ранијих година	0	5.156
б) по основу расподеле добити из ранијих година	1.755	7.507
Стање на крају године	4.666	1.755

г) Губитак до висине капитала

Губитак до висине капитала	31.12.2019.	31.12.2018.
Стање на почетку године	0	5.156
Повећање:	0	0
Смањење:	0	5.156
а) по основу покрића губитка из ранијих година	0	5.156
Стање на крају године	0	0

На основу Закључка Скупштине града Смедерева број 400-6479/2019-07 од 16.12.2019. године, дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2018. Годину ЈКП Зеленило и гробља Смедерево број 9-4/1 од 26.07.2019. године у износу од 1.755.586,53 динара и то на следећи начин:

- 877.793,26 динара (50% укупног износа) за повећање основног капитала и
- 877.793,26 динара (50% укупног износа) за финансирање инвестиција.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у почетном билансу	7.885	6.184
2. Резервисања у току године	3.628	1.701
3. Укидања у току године	2.183	0
I Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3)	9.330	7.885
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (I)	9.330	7.885

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Дугорочни кредити у земљи	3.897	9.251
2. Остале дугорочне обавезе	11.722	19.038
УКУПНО (1+2)	15.619	28.289

Обавезе по основу дугорочних кредита односе се на обавезе по основу средстава одобрених за финансирање набавке основних средстава, а по условима наведеним у следећој табели:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђе ње	Каматна стопа	Валу та	Износ у валути 31.12. 2019.	Износ у хиљада ма динара 31.12. 2019.
ОТП банка	20.08. 2021.	20.09.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	17.888,92	2.104
ОТП банка	08.10. 2021.	08.11.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	15.250,00	1.793
Укупно							3.897

Дугорочне обавезе усаглашене су са кредиторима на дан биланса у целости и обрачунате по средњем курсу НБС на дан повлачења кредита.

Остале дугорочне обавезе у износу од 11.722 хиљ. динара односе се на обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 4.634 хиљ. динара, а по Уговору број 400-1324/2017-04 од 24.02.2017. године и обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 7.088 хиљ. динара, а по Решењу о одлагању изворних прихода Буџета града Смедерева број 433-2-1574НГЗ/2018-04 од 23.04.2018. године .

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Краткорочни кредити у земљи	27.026	0
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	5.465	7.805
а) Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана	5.308	7.648
б) Остале краткорочне обавезе	157	157
УКУПНО (1+2)	32.491	7.805

У оквиру краткорочних финансијских обавеза у износу од 32.491 хиљада динара евидентирани су краткорочни кредити у земљи у износу од 27.026 хиљ. динара и то краткорочни revolving кредит у износу од 20.000 хиљ. динара са наменом финансирања потреба за одржавања текуће ликвидности и дозвољено прекорачење по текућем рачуну на дан 31.12.2019. године у Ерсте банци у износу од 7.026 хиљ. динара, као и остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.465 хиљ. динара. Ове обавезе се односе на обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају за плаћање у 2020. години у износу од 5.308 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 157 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана односе се на обавезе по основу средстава одобрених за финансирање набавке основних средстава, а по условима наведеним у следећој табели:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђе ње	Каматна стопа	Валу та	Износ у валути 31.12. 2019.	Износ у хиљада ма динара 31.12. 2019.
ОТП банка	20.08. 2021.	20.09. 2018.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	26.833,32	3.156
ОТП банка	08.10. 2021.	08.11. 2018.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	18.300,00	2.152
Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана							5.308

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Добављачи у земљи	31.767	35.316
2. Остале обавезе из пословања	14.040	13.326
УКУПНО (1+2)	45.807	48.642

У оквиру осталих обавеза из пословања у укупном износу од 14.040 хиљада динара евидентиране су обавезе за екологију у износу од 9.048 хиљ. динара и обавезе по основу наплате накнаде за градско грађевинско земљиште за рачун ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, чија је потраживања преузео Град Смедерево након гашења предузећа у укупном износу од 8.913 хиљада динара на дан 31.12.2019. године, од чега је део који доспева до годину дана у износу од 4.278 хиљ. динара. За отплату ових обавеза Друштво је у 2017. години потписало Уговор којим је уговорена отплата дуга на 60 рата.

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.799	15.208
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.721	9.377
3. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.315	5.846
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	261	182
5. Обавезе према запосленима	829	279
6. Обавезе према органима управљања	86	100
7. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.174	827
8. Остале обавезе	646	251
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 8)	35.831	32.070

У оквиру осталих краткорочних обавеза у укупном износу од 35.831 хиљ. динара евидентирани су остале обавезе у износу од 646 хиљ. динара и то по основу обавезе према Буџету РС у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 586 хиљада динара, као и остале обавезе у износу од 60 хиљада динара.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.655	606
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1)	2.655	606

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Одложени приходи и примљене донације	42.971	32.218
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1)	42.971	32.218

У оквиру одложених прихода и примљених донација евидентирани су одложени приходи по основу донација у новцу и опреми. Одложени приходи по основу донација у опреми су у току године евидентирани у корист прихода у износу који је једнак трошковима амортизације тих средстава.

19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне евиденције евидентирани су залоге по кредитима за набавку булдозера и аутоподизача у износу од 17.889 хиљ. динара и потраживања од инкасаната по основу каса блокова за наплату услуга јавног тоалета.

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	13.225	14.755
I Приходи од продаје робе (1)	13.225	14.755
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	457.351	409.443
II Приходи од продаје производа и услуга (2)	457.351	409.443
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (1+2)	470.576	424.198

У оквиру прихода од продаје у укупном износу од 470.576 хиљада динара евидентирани су приходи од продаје робе у износу од 13.225 хиљ. динара и приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 457.351 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје робе евидентирани су приходи од продаје погребне опреме, контејнера и канти у износу од 12.975 хиљ. динара и приходи од продаје секундарних сировина у износу од 250 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје производа и услуга евидентирани су приходи по основу пружања услуга изношења и депоновања отпада у износу од 189.219 хиљ. динара, приходи од чишћења и прања улица у износу од 48.218 хиљ. динара, приходи од одржавања зелених површина у износу од 42.238 хиљ. динара, приходи од пружања погребних услуга у износу од 37.702 хиљ. динара, приходи од зимске службе у износу од 34.180 хиљ. динара, приходи од уклањања дивљих депонија у износу од 31.707 хиљ. динара, приходи од одржавања јавне расвете у износу од 28.433 хиљ. динара, приходи од санитације у износу од 15.662 хиљ. динара, приходи од одржавања депоније у износу од 13.821 хиљ. динара, приходи од ванредног изношења и депоновања отпада у износу од 8.389 хиљ. динара, приходи од осталих ванредних услуга у износу од 4.371 хиљ. динара, приходи од продатих производа и услуга у износу од 1.822 хиљ. динара и приходи од продаје цвећа и садног материјала у износу од 1.589 хиљ. динара.

21. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Приходи од условљених донација	5.372	4.977
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА (1)	5.372	4.977

22. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Приходи од закупнине	47.955	49.089
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	47.955	49.089

У оквиру других пословних прихода евидентирани су приходи од издавања у закуп објеката, пијачног простора и резервација тезги.

23. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Набавна вредност продате робе	10.129	10.595
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (1)	10.129	10.595

24. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	2.560	0
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА (1)	2.560	0

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Трошкови материјала за израду	30.870	33.809
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	2.656	2.652
3. Трошкови резервних делова	6.139	6.398
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.761	2.753
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)	43.426	45.612

26. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Трошкови горива	20.194	18.430
2. Трошкови мазива	1.052	972
3. Трошкови остале енергије	0	6
4. Трошкови електричне енергије	7.579	6.549
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 4)	28.825	25.957

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto 1)	261.368	250.841
2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	44.727	44.744
3. Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	24.954	10.335
5. Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	740	662
6. Остали лични расходи и накнаде	32.272	26.198
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 6)	364.061	332.780

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Трошкови транспортних услуга	2.535	1.915
2. Трошкови услуга на одржавању	6.256	5.463
3. Трошкови закупнина	1.949	1.873
4. Трошкови рекламе и пропаганде	803	386
5. Трошкови осталих услуга	24.441	12.715
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	35.984	22.352

29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Трошкови непроизводних услуга	6.477	5.801
2. Трошкови репрезентације	473	584
3. Трошкови премије осигурања	913	905
4. Трошкови платног промета	1.222	1.272
5. Трошкови чланарина	589	521
6. Трошкови пореза	670	607
7. Остали нематеријални трошкови	11.008	6.011
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	21.352	15.701

30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Приходи од акција	0	5
2. Вишкови залиха материјала, резервних делова и робе	130	171
3. Наплаћена отписана потраживања	735	13
4. Приходи од смањења обавеза	1	101
5. Приходи по основу накнаде штете	1.047	0
6. Остали непоменути приходи	316	1.145
7. Приходи од усклађивања вредности залиха материјала	47	0
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 7)	2.276	1.435

31. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања	3.507	0
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ (1)	3.507	0

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	297	1.153
2. Мањкови	83	91
3. Расходи по основу расходовања залиха	2	2
4. Расходи по основу отписа потраживања	1.538	857
5. Остали непоменути расходи	2.831	48
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	4.751	2.151

33. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

Накнадно утврђени остали приходи из ранијих година већи су за 5.609 хиљ. динара од накнадно утврђених расхода из ранијих година који нису материјално значајни. У оквиру ових прихода најзначајнији су приходи по основу одложених пореских средстава из претходног периода у износу од 4.071 хиљ. динара и приходи од отписа камата по споразуму са ЈКП Водовод Смедерево у износу од 1.292 хиљ. динара.

34. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након дана биланса, није било догађаја који би захтевали корекције финансијских извештаја или обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

Међутим, крајем 2019. године прве вести о вирусу COVID-19 (Coronavirus) су стигле из Кине. У првих неколико месеци 2020. године, вирус се распространио на глобалном нивоу и његов

негативан утицај је добио на значају. Тешко је предвидети свеукупне будуће ефекте, будући да је у тренутку састављања финансијских извештаја ситуација још у развоју. Руководство Друштва ће наставити да разматра потенцијални утицај на пословање и предузети све неопходне мере како би се ублажили евентуални потенцијални негативни ефекти на само Друштво.

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31.12.2019. године има 11 судских спорова у којима се јавља као тужени од којих је 4 радна спора, 1 спор за оспорене обавезе према добављачима, 1 спор ради утврђивања својине, 4 спора за накнаду штете физичким лицима и 1 спор ради чинидбе. Друштво, такође, има и 6 судских спорова у којима се јавља као тужилац, а који се односе на неизмирене новчане обавезе купаца.

36. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим 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 економских 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 јављају као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања финансијским ризицима јесте да

се управља и контролише изложеност финансијским ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

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.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да Друштво неће бити у могућности да дуговања према финансијским институцијама измири у потпуности и на време. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске обавезе и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоји се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца. Преглед најзначајнијих купаца у 2018. и 2019. години дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)		
Назив и седиште купца	31.12.2019.	31.12.2018.
Буџет града Смедерева	9.960	13.333
HBIS group Serbia	4.029	3.682
Социјалистичка партија Србије- општ. одбор	1.114	1.253
ЈП Спортски центар	1.361	1.136
Спортска хала Смедерево доо	1.236	1.105
Maber comerc doo	1.641	1.038
Остали	158.233	164.424
Укупно (брuto износ):	177.574	185.971

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)				
2019. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	5.308	3.897		9.205
Обавезе из пословања	45.807	7.316	4.406	57.529
Краткорочне финансијске обавезе	27.026			27.026
Остале краткорочне обавезе	157			157
УКУПНО	78.298	11.213	4.406	93.917

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

1. Обртна имовина / Краткорочне обавезе	2019. година	2018. година
	0,70	0,81

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ

2. Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	2019. година	2018. година
	0,53	0,70

ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ

3. Готовина и готовински еквиваленти / Доспеле краткорочне обавезе	2019. година	2018. година
	0,01	0,07

Коефицијент мањи од 1 показује присуство ризика ликвидности.

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 показатеље задужености. Овај показатељ израчунава се као однос обавеза (задужености) и укупног капитала. Обавезе обухватају укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне), а укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2019. и 2018. године су били следећи:

	(у хиљадама динара)	
	2019. година	2018. година
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне) умањене за готовину	178.647	148.128
2. Укупан сопствени капитал	424.387	419.704
Показатељ задужености (коэффицијент 1/2)	0,42	0,35

Укупне обавезе мање су од укупног сопственог капитала као гарантне супстанце повериоцима.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески ризик се јавља као резултат нестабилне и променљиве пореске политике конкретне земље. Свако зарачунавање неконвенционалних пореза и такса, а посебно неких пореза на промет, представља врло непријатну форму ризика. Порески ризик везан је и за непоштовање законских норми, избегавање извршења пореских обавеза и утицај промене пореских закона. Порески ризик се појављује када су значајне трансакције јавног предузећа неадекватно класификоване, због чега су непотребно опорезоване. Овај ризик се повећава и због неусаглашености донесених одлука са свим порезним прописима. Интерна правила јавног предузећа морају се континуирано усклађивати са изменама досадашњих и одредбама нових пореских прописа.

Пропусти у усаглашавању пословне стратегије и пореског планирања могу довести до пропуштених прилика за остваривање уштеда односно непотребних материјално значајних пореских трошкова и ризика.

Да би предузеће постигло оптималну ефективну пореску стопу потребна му је пореска стратегија која ће у потпуности бити у складу са његовим пословним циљевима и плановима, као и са захтевима законске регулативе.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање потраживања од правних лица и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђене материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.



ВД ДИРЕКТОРА

Виолета Максимовић, спец.струк.екон.

Viola Maximovic