

„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD
Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting
11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121

DRUŠTVO ZA REVIZIJU,
RAČUNOVODSTVO I KONSALTING
SAVICA d.o.o.
BR. 101-1/2021
22.06.2021. god.
BEOGRAD

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG
REVIZORA**

*Finansijski izveštaji
31. decembar 2020. godine*

Beograd, 2021. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-5
-------------------------------------	------------

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

Mišljenje sa rezervom

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 2020. 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, osim za eventualne efekte koje na finansijske izveštaje mogu imati činjenice navedene u okviru pasusa „Osnova za mišljenje sa rezervom”, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2020. 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 sa rezervom

U okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, na dan 31. decembar 2020. godine, Preduzeće je evidentiralo iznos od 82.312 hiljada dinara. U okviru navedenih potraživanja Preduzeće je evidentiralo i potraživanja koji potiču iz ranijih godina, odnosno potraživanja koja su utužena i čija je naplativost ugrožena. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u naplativost navedenih potraživanja, kao ni da utvrdimo da li je i u kom iznosu bilo potrebno formirati ispravku vrednosti potraživanja radi njihovog svođenja na nadoknadivu vrednost na dan 31. decembar 2020. godine.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

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 *Odgovornosti 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 sa rezervom.

Skretanje pažnje

Preduzeće ne poseduje potpunu imovinsko - pravnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće identifikovati prava na nepokretnostima koje iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Na osnovu prezentovane dokumentacije i razgovora sa odgovornim licima, utvrdili smo da su u toku postupci koji, u saradnji sa Osnivačem, treba da dovedu do rešavanja navedenog pitanja. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Iskazana knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala Preduzeća ne odgovara vrednosti kapitala upisanoj u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

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.

Odgovornosti 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

Odgovornosti 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

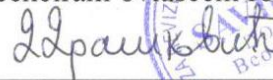
Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- 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, 22. jun 2021. 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, Светозара Марковића 4**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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		476824	494679	479377
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 услужне 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	476653	494486	477879
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		293749	293749	293749
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		86651	90114	89050
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		93314	106935	83272
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2301	2411	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		638	1277	11808
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, 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	171	193	1498
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				
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		171	193	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		4260	4394	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		137289	113746	100162
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	24619	27523	13223
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		18967	22947	11557
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		4349	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		833	1330	1119
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				77
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		470	686	470
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	82312	77615	69532
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		82312	77615	69532
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	10021	7091	6219
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	8941	455	3822
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		687	91	901
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10.1	10709	971	6465
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		618373	612819	579539
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	19	96196	18051	183

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	424525	424370	419704
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	11.I	417406	415073	414195
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		417406	415073	414195
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	6964	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				
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	155	4666	1755
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		155	4666	1755
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		18164	24949	36174

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	9704	9330	7885
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		9704	9330	7885
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	8460	15619	28289
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		4053	3897	9251
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		4407	11722	19038
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		175684	163500	123661
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	39520	32491	7805
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		32105	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		7415	5465	7805
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1685	1369	1164
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	47206	45807	48642
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		28889	31767	35316
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		18317	14040	13326
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	16	43748	35831	32070
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		4886	2376	1156
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	17	1936	2655	606
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	18	36703	42971	32218
	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		618373	612819	579539
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	19	96196	18051	183

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник
Маријана Вукић

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 ZELENIL0 I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево , Светозара Марковића 4**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		544276	523903
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	20.I	15497	13225
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		15497	13225
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	478855	457351
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		478855	457351
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	6992	5372
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	22	42932	47955

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		541400	522750
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	23	13086	10129
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	24	3892	2560
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	25	2104	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	34337	43426
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	24834	28825
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	399603	364061
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	36986	35984
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		21726	17905
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2450	3628
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	10166	21352
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2876	1153
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		124	90
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		123	21
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1	69
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		3007	2164
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	6
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
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2989	2158
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		18	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2883	2074
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	32	4065	3507
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	31	925	2276
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	33	4102	4751
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		881	111
	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			5609
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	34	541	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		340	5720
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		51	1377
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		134	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			323
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		155	4666
	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	
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник
Максимовић Ђорђе

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, Светозара Марковића 4**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		155	4666
	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) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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		155	4666
	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 _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник


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 ZELENIL0 I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO**

Седиште **Смедерево , Светозара Марковића 4**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	552979	528993
1. Продаја и примљени аванси	3002	508677	462921
2. Примљене камате из пословних активности	3003	123	21
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	44179	66051
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	541146	522427
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	91523	105365
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	392484	361620
3. Плаћене камате	3008	2989	2158
4. Порез на добитак	3009	2423	336
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	51727	52948
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	11833	6566
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	12867	30212
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	12867	30212
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	12867	30212

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	40427	27904
1. Увећање основног капитала	3026	2333	878
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	5989	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	32105	27026
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	30907	7625
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	786	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3095	7625
4. Остале обавезе (одливи)	3035	27026	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	9520	20279
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	593406	556897
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	584920	560264
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	8486	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		3367
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	455	3822
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	8941	455

у _____

дана _____ 20 _____ године



М.П.

Законски заступник

Нелија Ђукић

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, Светозара Марковића 4**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	414195	4020		4038	3754
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	414195	4024		4042	3754
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	878	4026		4044	877
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	415073	4028		4046	4631
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	415073	4032		4050	4631

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	2333	4034		4052	2333
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	417406	4036		4054	6964

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		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1755
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 ($1a + 2a - 2б \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б \geq 0$)	4060		4078		4096	1755
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	3510
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	6421
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б \geq 0$)	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б \geq 0$)	4064		4082		4100	4666
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 ($5a + 6a - 6б \geq 0$)	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б \geq 0$)	4068		4086		4104	4666

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	9331
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	4820
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	155

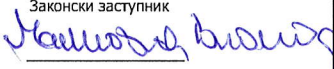
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	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	419704	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	419704	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4666	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	424370	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	424370	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Редни 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	155	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	424525	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године  Законски заступник 							

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. 4633 / 3
18.06.2021. 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: Светозара Марковића 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 2020. 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 подмити 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>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 EUR	117,5802	117,5928
1 USD	95,6637	104,9186
1 CHF	108,4388	108,4004

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 евидентирају 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 додатну 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

	Земљиш те	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести ционе некретн ине	Некретни не, построје ња и опрема у припрем и	Укупно
Набавна вредност на почетку године	293.749	117.570	170.340	2.984	1.277	585.920
Повећање:	0	0	5.631	0	1.276	6.907
По основу нових набавки			4.581		1.276	5.857
Остало			1.050			1.050
Смањење:	0	0	1.910	0	1.915	3.825
Расход у току године			1.910			1.910
Остало					1.915	1.915
Набавна вредност на крају године	293.749	117.570	174.061	2.984	638	589.002
Кумулирана исправка на почетку године	0	27.456	63.405	573	0	91.434
Повећање:	0	3.463	18.159	110	0	21.732
Амортизација		3.463	18.159	110		21.732
Остало						0
Смањење:	0	0	817	0	0	817
Расход у току године			817			817
Остало						0
Стање на крају године	0	30.919	80.747	683	0	112.349

Нето садашња

вредност:	293.749	86.651	93.314	2.301	638	476.653
31.12.2020. године						

Нето садашња

вредност:	293.749	90.114	106.935	2.411	1.277	494.486
31.12.2019. године						

Структура нето садашње вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године у износу од 473.653 хиљ. динара је следећа:

- земљиште у износу од 293.749 хиљ. динара, које чини 69 парцела;
- грађевински објекти у износу од 86.651 хиљ. динара, које чине 28 објекта у износу од 74.805 хиљ. динара, асфалтни плато у износу од 5.359 хиљ. динара и 2 ограде на старом гробљу и гробљу Шешковац у износу од 6.487 хиљ. динара;
- постројења и опрема у износу од 93.314 хиљ. динара које чине возила у износу од 56.083 хиљ. динара, монтажни објекти у износу од 11.051 хиљ. динара, алат у износу од 18.175 хиљ. динара, опрема у износу од 7.432 хиљ. динара, остала основна средства у износу од 498 хиљ. динара и канцеларијски намештај у износу од 75 хиљ. динара;
- инвестиционе некретнине у износу од 2.301 хиљ. динара које чине 6 објеката намењених издавању у закуп;
- некретнине постројења и опрема у прибављању у износу од 638 хиљ. динара коју чине 2 подземна контејнера која су набављена, а нису постављена у 2020. години.

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара	
	Остали дугорочни пласмани	Укупно
1. Бруто вредност на почетку године	193	1.498
2. Повећање бруто вредности у току године:	0	0
3. Смањење бруто вредности у току године:	22	1.305
а) По основу продаје	22	1.305
4. Бруто вредност на крају године (1+2-3)	171	193
5. Исправка вредности на почетку године		0
6. Смањење у току године		0
7. Исправка вредности на крају године	0	0
Нето вредност 31.12.2020. године (4-7)	171	193
Нето вредност 31.12.2019. године (1-5)	193	1.498

7. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Материјал и резервни делови на залихама (1.1 - 1.2)	17.856	21.703
1.1 Набавна вредност	17.856	21.703
1.2 Исправка вредности (отпис)		
2. Ситан инвентар и алат - нето (2.1 - 2.2)	1.111	1.244
2.1 Набавна вредност	19.250	18.014
2.2 Исправка вредности (отпис)	18.139	16.770
3. Недовршена производња	4.349	2.560
4. Роба (4.1 - 4.2 - 4.3)	833	1.330
4.1 Бруто вредност робе	1.758	2.673
4.2 Укалкулисани ПДВ	292	445
4.3 Укалкулисана разлика у цени	633	898
5. Средства намењена продаји	0	0
I Залихе- нето (1 до 5)	24.149	26.837
1. Бруто дати аванси	470	686
2. Исправка вредности датих аванса		
II Дати аванси- нето (1-2)	470	686
УКУПНО ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (I+II)	24.619	27.523

Структура нето вредности залиха на дан 31.12.2020. године у износу од 24.149 хиљ. динара је следећа:

- Материјал и резервни делови на стању у износу од 17.856 хиљ. динара, који чине залихе сировина и материјала у износу од 17.102 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 147 хиљ. динара, секундарне сировине у износу од 56 хиљ. динара и залихе канти и контејнера за смеће у износу од 510 хиљ. динара;
- ситан инвентар и алат у износу од 1.111 хиљ. динара, који чине залихе ситног инвентара у износу од 251 хиљ. динара и залихе личних заштитних средстава у износу од 860 хиљ. динара;
- недовршена производња у износу од 4.349 хиљ. динара, коју чине недовршени производи у расаднику у износу од 684 хиљ. дин и недовршене гробнице и гробна места у износу од 3.665 хиљ. динара; и
- роба у малопродајним објектима у нето износу од 833 хиљ. динара.

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Купци у земљи	2020	2019
Бруто потраживање на почетку године	177.574	185.971
Бруто потраживање на крају године	171.571	177.574
Исправка вредности на почетку године	99.959	116.439
Смањење по основу отписа	6.635	12.973
Повећање исправке вредности у току године		
Смањење исправке вредности у току године	4.065	3.507
Исправка вредности на крају године	89.259	99.959
НЕТО СТАЊЕ	82.312	77.615

У оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирана су:

- потраживања од правних лица у бруто износу од 68.614 хиљада динара,
- потраживања од физичких лица у бруто износу од 102.957 хиљада динара.

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

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
Потраживања од запослених	293	179
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.326	1.034
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	5	5
Остала краткорочна потраживања	8.397	5.873
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	10.021	7.091

У оквиру осталих краткорочних потраживања у износу од 8.397 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 3.986 хиљада динара, потраживања од РФЗО-а у износу од 1.135 хиљ. динара и позајмице по уговору у износу од 2.218 хиљада динара.

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Динарски пословни рачуни	8.815	430
2. Благајна	101	0
3. ПОС терминал	13	25
3. Чекови	25	0
УКУПНО (1 + 2 + 3 + 4):	8.941	455

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

10.1. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У оквиру активних временских разграничења налазе се трошкови осигурања и камата који припадају будућем периоду у износу од 1.351 хиљ. динара и приходи текућег периода који нису фактурисани, а услуге су извршене у 2020. години у износу од 9.358 хиљ. динара.

11. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Државни капитал	417.406	415.073
I Свега основни капитал (1)	417.406	415.073
II Резерве за финансирање инвестиција	6.964	4.631
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	155	4.666
III Свега нераспоређени добитак (1+2)	155	4.666
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)	424.525	424.370

Основни капитал Друштва исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 417.406 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	31.12.2020.	31.12.2019.
Стање на почетку године	415.073	414.195
Повећање у току године по основу расподеле добити	2.333	878
Стање на крају године	417.406	415.073

б) Резерве

Резерве	31.12.2020.	31.12.2019.
Стање на почетку године	4.631	3.754
Повећање:	2.333	877
а) по основу расподеле добити	2.333	877
Смањење:	0	0
Стање на крају године	6.964	4.631

в) Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак	31.12.2020.	31.12.2019.
Стање на почетку године	4.666	1.755
Повећање:	0	4.666
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	155	4.666
Смањење:	4.666	1.755
а) по основу покрића губитка из ранијих година	0	0
б) по основу расподеле добити из ранијих година	4.666	1.755
Стање на крају године	155	4.666

На основу Закључка Скупштине града Смедерева број 400-5841/2020-07 од 25.09.2020. године, дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2019. Годину ЈКП Зеленило и гробља Смедерево број 19-4/1 од 27.08.2020. године у износу од 4.665.527,72 динара и то на следећи начин:

- 2.332.763,86 динара (50% укупног износа) за повећање основног капитала и
- 2.332.763,86 динара (50% укупног износа) за финансирање инвестиција.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у почетном билансу	9.330	7.885
2. Резервисања у току године	2.450	3.628
3. Укидања у току године	2.076	2.183
I Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3)	9.704	9.330
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (I)	9.704	9.330

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Дугорочни кредити у земљи	4.053	3.897
2. Остале дугорочне обавезе	4.407	11.722
УКУПНО (1+2)	8.460	15.619

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. 2020.	Износ у хиљада ма динара 31.12. 2020.
ОТП банка	20.08. 2021.	20.09.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	4.575,16	538
ОТП банка	08.10. 2021.	08.11.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	2.236,16	263
АИК банка	10.07. 2023.	10.02.2020	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	РСД	27.660,83	3.252
Укупно							4.053

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 4.407 хиљ. динара односе се на обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 4.050 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 357 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	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Краткорочни кредити у земљи	32.105	27.026
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	7.415	5.465
а) Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана	7.258	5.308
б) Остале краткорочне обавезе	157	157
УКУПНО (1+2)	39.520	32.491

У оквиру краткорочних финансијских обавеза у износу од 39.520 хиљада динара евидентирани су краткорочни кредити у земљи у износу од 32.105 хиљ. динара и то краткорочни revolving кредит у износу од 25.000 хиљ. динара са наменом финансирања потреба за одржавања текуће ликвидности у АИК банци, и дозвољено прекорачење по текућем рачуну на дан 31.12.2020. године у Ерсте банци у износу од 7.105 хиљ. динара, као и остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.415 хиљ. динара. Ове обавезе се односе на обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају за плаћање у 2021. години у износу од 7.258 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. 2020.	Износ у хиљада ма динара 31.12. 2020.
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
АИК банка	10.07. 2023.	10.02. 2020.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	РСД	16.590,06	1.950
Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана							7.258

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Добављачи у земљи	28.889	31.767
2. Остале обавезе из пословања	18.317	14.040
УКУПНО (1+2)	47.206	45.807

У оквиру осталих обавеза из пословања у укупном износу од 18.317 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 9.269 хиљада динара на дан 31.12.2020. 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

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	18.301	15.799
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	13.463	9.721
3. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.235	7.315
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	223	261
5. Обавезе према запосленима	1.724	829
6. Обавезе према органима управљања	86	86
7. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.716	1.174
8. Остале обавезе		646
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 8)	43.748	35.831

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.936	2.655
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1)	1.936	2.655

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Одложени приходи и примљене донације	36.703	42.971
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1)	36.703	42.971

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 некретнине, постројења и опрема у износу од 78.091 хиљ. динара уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са ЈКП Паркинг сервис Смедерево, 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 у износу од 216 хиљ. динара.

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	15.497	13.225
I Приходи од продаје робе (1)	15.497	13.225
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	478.855	457.351
II Приходи од продаје производа и услуга (2)	478.855	457.351
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (1+2)	494.352	470.576

У оквиру прихода од продаје у укупном износу од 494.352 хиљада динара евидентирани су приходи од продаје робе у износу од 15.497 хиљ. динара и приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 478.855 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје робе евидентирани су приходи од продаје погребне опреме, контејнера и канти у износу од 15.353 хиљ. динара и приходи од продаје секундарних сировина у износу од 144 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје производа и услуга евидентирани су приходи по основу пружања услуга изношења и депоновања отпада у износу од 189.952 хиљ. динара, приходи од чишћења и прања улица у износу од 55.616 хиљ. динара, приходи од одржавања зелених површина у износу од 48.694 хиљ. динара, приходи од пружања погребних услуга у износу од 47.860 хиљ. динара, приходи од зимске службе у износу од 7.344 хиљ. динара, приходи од уклањања дивљих депонија у износу од 45.038 хиљ. динара, приходи од одржавања јавне расвете у износу од 35.985 хиљ. динара, приходи од санитације у износу од 16.137 хиљ. динара, приходи од одржавања депоније у износу од 15.129 хиљ. динара, приходи од ванредног изношења и депоновања отпада у износу од 6.911 хиљ. динара, приходи од осталих ванредних услуга у износу од 7.783 хиљ. динара, приходи од продатих производа и услуга у износу од 1.508 хиљ. динара и приходи од продаје цвећа и садног материјала у износу од 898 хиљ. динара.

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

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Приходи од условљених донација	6.992	5.372
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА (1)	6.992	5.372

22. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Приходи од закупнине	42.932	47.955
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	42.932	47.955

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

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Набавна вредност продате робе	13.086	10.129
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (1)	13.086	10.129

24. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ

у хиљадама динара

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	3.892	2.560
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА (1)	3.892	2.560

25. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	2.104	0
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА (1)	2.104	0

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Трошкови материјала за израду	24.935	30.870
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	3.082	2.656
3. Трошкови резервних делова	4.095	6.139
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.225	3.761
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)	34.337	43.426

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Трошкови горива	15.941	20.194
2. Трошкови мазива	995	1.052
3. Трошкови остале енергије	0	0
4. Трошкови електричне енергије	7.898	7.579
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 4)	24.834	28.825

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Трошкови зарада и накнада (бруто 1)	292.678	261.368
2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	48.731	44.727
3. Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	28.135	24.954
5. Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	736	740
6. Остали лични расходи и накнаде	29.323	32.272
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 6)	399.603	364.061

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Трошкови транспортних услуга	3.150	2.535
2. Трошкови услуга на одржавању	3.713	6.256
3. Трошкови закупнина	2.009	1.949
4. Трошкови рекламе и пропаганде	522	803
5. Трошкови осталих услуга	27.592	24.441
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	36.986	35.984

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Трошкови непроизводних услуга	5.471	6.477
2. Трошкови репрезентације	284	473
3. Трошкови премије осигурања	1.121	913
4. Трошкови платног промета	1.330	1.222
5. Трошкови чланарина	638	589
6. Трошкови пореза	524	670
7. Остали нематеријални трошкови	798	11.008
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	10.166	21.352

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Приходи од акција	0	0
2. Вишкови залиха материјала, резервних делова и робе	3	130
3. Наплаћена отписана потраживања	317	735
4. Приходи од смањења обавеза	92	1
5. Приходи по основу накнаде штете	150	1.047
6. Остали непоменути приходи	213	316
7. Приходи од наплаћених пенала по уговору	150	47
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 7)	925	2.276

32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања	4.065	3.507
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ (1)	4.065	3.507

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.098	297
2. Мањкови	31	83
3. Расходи по основу расхоровања залиха	0	2
4. Расходи по основу отписа потраживања	1.510	1.538
5. Остали непоменути расходи	1.463	2.831
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	4.102	4.751

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

Накнадно утврђени остали расходи из ранијих година већи су за 541 хиљ. динара од накнадно утврђених прихода из ранијих година који нису материјално значајни.

35. 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.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31.12.2020. године има 10 судских спорова у којима се јавља као тужени од којих је 2 радна спора, 1 спор за оспорене обавезе према добављачима, 6 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.

37. 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 страној 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 2019. и 2020. години дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Назив и седиште купца	31.12.2020.	31.12.2019.
Буџет града Смедерева	14.256	9.960
HBIS group Serbia	8.063	4.029
доо ЈП Спортски центар	1.607	1.114
Социјалистичка партија Србије- општ. одбор	993	1.361
Спортска хала Смедерево доо ЈП Спортски центар	1.371	1.236
Maber comerc doo	698	1.641
Остали	144.583	158.233
Укупно (брuto износ):	171.571	177.574

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)

2020. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	7.258	2.752	1.301	11.311
Обавезе из пословања	50.600	1.013	0	51.613
Краткорочне финансијске обавезе	32.105			32.105
Остале краткорочне обавезе	157			157
УКУПНО	90.120	3.765	1.301	95.186

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**2020. година****2019. година**

1. Обртна имовина / Краткорочне обавезе

0,78

0,70

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ

2. Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе

0,64

0,53

ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ

3. Готовина и готовински еквиваленти / Доспеле краткорочне обавезе

0,10

0,01

Коефицијент мањи од 1 показује присуство ризика ликвидности.

38. 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 2020. и 2019. године су били следећи:

	(у хиљадама динара)	
	2020. година	2019. година
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне) умањене за готовину	175.203	178.647
2. Укупан сопствени капитал	424.525	424.387
Показатељ задужености (коефицијент 1/2)	0,41	0,42

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

39. 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.

40. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање потраживања од правних лица и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђене материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

ВД ДИРЕКТОРА

Виолета Максимовић, спец.струк.екон.

*Виолета Максимовић*