

JKP ČISTOĆA I ZELENILLO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

JKP ČISTOĆA I ZELENILLO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Izveštaj o ostalom rezultatu
Izveštaj o tokovima gotovine
Izveštaj o promenama na kapitalu
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 i 149/2020).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin****Odgovornost revizora**

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 revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zrenjanin, 6. maja 2021. godine

Branislav Gavranic
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

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		221456	182035	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	1893	2542	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		1854	2489	
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		39	53	
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	4.2	218004	177656	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		216599	176763	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		282	282	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		480	131	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		325	422	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		318	58	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	4.3	149	152	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		149	152	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0		

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		1410	1685	0
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	4,4	127	364	
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				
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	4,5	1283	1321	
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		332	594	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		163072	171825	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4,6	18400	17280	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		8441	7885	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1479	873	
12	3. Готови производи	0047		0		

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		7555	7634	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		925	888	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.7	103284	85410	0
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		103284	85385	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058			25	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.8	17011	8496	
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	4.9	2287	2376	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		2249	2338	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		38	38	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.10	20162	56252	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.11	12	10	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.12	1916	2001	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		384860	354454	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	4.13	108944	101820	

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		177001	173865	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.14	1443	1443	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		50	50	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		1393	1393	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	4.15			
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0		
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	4.16	175558	172422	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		172422	167824	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		3136	4598	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0		
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		75465	61122	0

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	4.17	28605	29701	0
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		28605	29701	
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		46860	31421	0
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	4.18	46860	22957	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0		
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.19		8464	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		132394	119467	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.20	36784	26478	0
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				
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		36784	26478	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.21	164	276	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.22	29598	31080	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		29598	31080	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.23	40486	31871	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.24	4252	2802	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.25	710	4319	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.26	20400	22641	0
	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		384860	354454	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.27	108944	101820	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

Digitally signed by
Zoran Protić
344254
 Date: 2021.05.13
 09:26:48 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	5.5	624279	594406
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1	30204	29950
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		30204	29950
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	5.2	590774	556288
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		590774	556288
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	5.3	3301	8168
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.4		

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		607494	564397
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.8	22683	23078
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5.6	3911	4362
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.7	605	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	5.7		68
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.9	36440	26641
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.10	38906	40089
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.11	400294	361573
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.12	38239	41076
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.13	30368	27511
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.14	1967	5500
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.15	43113	43223
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		16785	30009
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.16	494	1201
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		484	919
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		10	282
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.17	1845	2146
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	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	

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			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1813	2130
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		32	16
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1351	945
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.18	3254	1719
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.19	17180	22731
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.20	9116	12315
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.21	5565	9145
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		5059	11222
	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		0	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		5059	11222
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1661	6630
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		262	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			6
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		3136	4598
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____					

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

Digitally signed by
Zoran Protić
 344254
 Date: 2021.05.13
 09:30:24 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

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		3136	4598
	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		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		3136	4598
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ Законски заступник дана _____ 20____ године М.П. _____					

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)

Zoran Protić Digitally signed by
 344254 Zoran Protić 344254
 Date: 2021.05.13
 09:34:00 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	776845	739546
1. Продаја и примљени аванси	3002	726426	684704
2. Примљене камате из пословних активности	3003	484	905
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	49935	53937
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	810682	677576
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	315446	228786
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	445023	412059
3. Плаћене камате	3008	1806	1966
4. Порез на добитак	3009	9649	1497
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	38758	33268
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		61970
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	33837	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	915	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	915	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		0
5. Примљене дивиденде	3018		0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	28920	68987
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28920	68987
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	28005	68987

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	49867	55275
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	49867	55275
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	24115	26956
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	16004	13791
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		5371
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	8111	7794
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	25752	28319
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	827627	794821
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	863717	773519
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		21302
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	36090	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	56252	34950
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	20162	56252
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

Zoran Protić Digitally signed by
344254 Zoran Protić 344254
Date: 2021.05.13
09:36:31 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

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	1443	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	1443	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1443	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	1443	4032		4050	

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	0	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	1443	4036		4054	

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	167824
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	167824
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	6624
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	11222
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	0	4082		4100	172422
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	172422

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	1923
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	5059
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	175558

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	169267	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	0	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	169267	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	0	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	173865	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	0	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	173865	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	0	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	177001	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

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

Digitally signed by
Zoran Protić
 344254
 Date: 2021.05.13
 09:35:21 +02'00'

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број: 01-223/1
Датум: 09.04.2021.

Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2020. године

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје



ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.1. Примена претпоставке сталности пословања	6
3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	7
3.3. Залихе	10
3.4. Финансијски инструменти	11
3.5. Финансијска средства	11
3.6. Финансијске обавезе	13
3.7. Лизинг	14
3.8. Резервисања	14
3.9. Примања запослених	15
3.10. Текући порез	15
3.11. Одложени порези	15
3.12. Државна давања	16
3.13. Приходи	16
3.14. Расходи	17
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	18
4.1. Нематеријална имовина	18
4.2. Некретнине, постројења и опрема	19
4.3. Биолошка средства	21
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположивих за продају	22
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	22
4.6. Залихе	22
4.7. Потраживања по основу продаје	23
4.8. Друга потраживања	24
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	25
4.10. Готовински еквиваленти и готовина	25
4.11. Порез на додату вредност	26
4.12. Активна временска разграничења	26
4.13. Ванбилансна актива	27
4.14. Основни капитал	27
4.15. Резерве	28
4.16. Нераспоређена добит	28
4.17. Дугорочна резервисања	29
4.18. Дугорочни кредити	31
4.19. Остале дугорочне обавезе	32

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.20. Краткорочне финансијске обавезе	32
4.21. Примљени аванси, депозити и кауције	34
4.22. Обавезе из пословања.....	34
4.23. Остале краткорочне обавезе	35
4.24. Обавезе по основу пореза на додату вредност	36
4.25. Обавезе за остале порезе, доприноси друге дажбине	36
4.26. Пасивна временска разграничења	37
4.27. Ванбилансна пасива	37
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	38
5.1. Приходи од продаје робе	38
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	38
5.3. Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	38
5.4. Други пословни приходи	38
5.5. Пословни приходи по делатностима	39
5.6. Приходи од активирања учинака и робе	39
5.7. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	39
5.8. Набавна вредност продате робе	40
5.9. Трошкови материјала	40
5.10. Трошкови горива и енергије	40
5.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40
5.12. Трошкови производних услуга	41
5.13. Трошкови амортизације	41
5.14. Трошкови резервисања	41
5.15. Нематеријални трошкови	41
5.16. Финансијски приходи	42
5.17. Финансијски расходи	42
5.18. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.19. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	43
5.20. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине	43
5.21. Остали расходи	45
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	46
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	47
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	47
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	48
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	48
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	49

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ (у даљем тексту: Предузеће) је основано 31.12.1989. године на бази Одлуке о организовању комуналне радне организације Зрењанин у јавна предузећа од стране Скупштине општине Зрењанин као јавно предузеће, а облик својине је државна својина. Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем 08049653.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ је јавно предузеће чији је правни облик дефинисан у Закону о привредним друштвима и Закону о јавним предузећима. Предузеће је организовано као јединствено и као такво наступа у правном промету.

Што се тиче правних претходника нашег предузећа, наводимо и следеће:

- 13.06.1966. године основана је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 17.01.1974. године регистрована је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 20.02.1975. године брише се управа за гробља и сахране Зрењанин услед спајања и организовања нове радне организације: Комунална радна организација „Зрењанин“ са:
 - 1) ООУР „Водовод и канализација“ Зрењанин
 - 2) ООУР за изградњу и одржавање путева Зрењанин
 - 3) ООУР за гробља, зеленило и расадник Зрењанин
 - 4) ООУР „Чистоћа“ Зрењанин

Основна делатност предузећа је одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности, сакупљање смећа, одстрањивање, одлагање, обрада отпадака, уклањање отпадних вода, погребне и пратеће активности, чишћење објеката, уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина. Поред ових послова предузеће обавља и друге послове који су уписани у судски регистар.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пружањем погребних услуга (продавница погребне опреме са седиштем у Светосавској улици број 25) и продајом цвећа (две цвећаре које се налазе у улицама Светосавска 2 и Београдска бб) и пословни простор у Мужљи, Братства јединства 33А, у коме се обавља делатност продаје погребне опреме, делатност продаје цвећа и наплатна служба – благајна на којој грађани могу да плате рачуне за комуналне услуге (смеће и вода) и накнаду за коришћење гробног места без провизије.

Седиште Друштва је у Београдској 17, Зрењанин.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Порески идентификациони број Предузећа је 101165643.

Матични број Предузећа је 08049653.

На дан 31.12.2020. године Предузеће је имало 398 запослених (2019. године: 381).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2020. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013 и 73/2019) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су састављени 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).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештаји Предузећа су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно.

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе

купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

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

Корисни век трајања средстава не треба преиспитивати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтев само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

3.2. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, за члан 4. Правилника у првом ставу, додаје се:

- в) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може да се поуздано измери) у моменту стицања/изградње, већа од 20.000,00 дин
- г) доња граница за утврђивање резидуалне вредности НПО износи 20.000,00 динара.“

Некретнине, постројења и опрема која испуњавају услове за признавање као средство, почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин описан у одељку 17 МСФИ за МСП Некретнине постројења и опрема.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова) у набавну вредност некретнина, постројења и опреме, већ се они увек исказују на терет периода у коме настају.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем **пропорционалног метода**, и то применом стопе **утврђене на основу процењеног корисног века трајања** на основицу коју чини **набавна вредност** умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње првог дана наредног месеца у односу на месец када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, (осим земљишта – депоније, која имају ограничен век трајања и у која се врше улагања ради боље експлоатације истог, па се сходно томе та врста земљишта и амортизује), дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који други начин отуђено.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5
Гробнице	100	1
Остале зграде	40	2,5
Делатност трговине – цвећаре, ППО	55,56	1,8
Грађевински објекти за вршење делатности из области пољопривреде – стакленик	14,29	7
Магацин	50	2
Монтажни објекат	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Моторна возила – смећарке, фекалке, вома	11	9,09
Моторна возила - аутоподизачи	10	10
Моторна возила – цистерна, перачице, кипери	12	8,33
Моторна возила – погребна и доставна возила, аутокорпа	8	12,5
Моторна возила- трактори, скип, чистилица	12	8,33
Моторна возила – путничка возила	10	10
Прикључне машине и уређаји – плуг, тањираче, приколице	13	7,69
Прикључне машине и уређаји – посипачи соли, фреза, топ за снег	10	10
Прикључне машине и уређаји – тримери, косачице, тестере, иверач	3	33,33
Прикључне машине и уређаји – прскалице, атомизери, рајдери, косилице за ттр	5	20
Метални контејнери	18	5,56
Пластични контејнери	2	50
Канте 120Л, 140Л	2	50

3.3 Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, Члан 8. Правилника мења се и гласи:

„Код залиха материјала и робе након „залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године“, додаје се у трећем пасусу „а залихе се воде и вредносно и количински“. Измене ће се примењивати на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2020. годину и за наредне године.

Приликом сваке пословне трансакције врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују сразмерно учешћу директних трошкова који су се користили за расподелу трошкова при састављању калкулације цене коштања.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;

- в) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- г) трошкови продаје.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код привредних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

3.5. Финансијска средства

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,
- потраживања од купаца и остала потраживања

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

(а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

(б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње

трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

(в) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за отпис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.6. Финансијске обавезе

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

(а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;

- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (в) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (г) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника

3.7. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (в) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
- (г) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (д) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

3.8. Резервисања

Резервисања се признају у износима која представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања за јубиларне награде и отпремнине утврђује се сходно одредбама МСФИ за МСП, односно у складу са одељком 28 Примања запослених.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра извештајног периода није материјално значајан, не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основ за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.11. Одложени порези

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице,

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин.

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСФ ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

(в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Дакле, за разлику од МРС 20 динамика укидања одложених прихода (пасивних временских разграничења) не зависи од трошења средстава (тј. века обрачуна његове амортизације) већ зависи од испуњавања услова постављених при добијању државних давања.

3.13. Приходи

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(д) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прима.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин
- у хиљадама динара-

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке.	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2020. год.		5.424			53		5.477
Нове набавке		13			0		13
Директна повећања							
Расходовање и отпис							
Стављање у употребу					(13)		(13)
Крајње стање - 31. децембар 2020. год.		5.437			40		5.477
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2020. год.		2.935			-		2.935
Амортизација		648					648
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2020. год.		3.583			-		3.583
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.		1.854			39		1.893
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.		2.489			53		2.542

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

- у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2020. год.			399.564	282	131	585	58	400.619
Нова улагања и накнадна повећања			69.508		40.817		650	110.975
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			(11.139)					(11.139)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало (стављање у употребу)					(40.468)		(390)	(40.858)
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2020. год.			457.933	282	480	585	318	459.598
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2020. год.			222.801	-	-	162		222.963
Амортизација			29.619			97		29.716
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			(11.085)					(11.085)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2020. год.			241.335	-	-	259		241.594
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.	0	0	216.599	282	480	325	318	218.004
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.	0	0	176.763	282	131	422	58	177.656

Обзиром да Предузеће, приликом обављања делатности због којих је и основано, користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) за које је, у предходном периоду, у катастру непокретности било уписано **право коришћења у корист Предузећа** а у току 2016. године, над поменутих непокретностима, уписно је **право својине оснивача – Града Зрењанина**, Државна ревизорска институција препоручила је Предузећу да, због непокретности над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности а које Предузеће **и даље** користи за обављање своје делатности, уреди своје међусобне односе са Оснивачем а у вези коришћења истих.

У вези горе изнетог, и Закључком Градског већа града Зрењанина бр. 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године, наложено је јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Зрењанин, да у складу Законом о јавним предузећима, изврше процену вредности капитала (сходно томе и процену вредности имовине).

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, поштујући добијени налог од стране Градског већа као и препоруку Државне ревизорске институције, ангажовањем проценитељске фирме RSM Advisory d.o.o. Beograd, извршило процену вредности тј. утврђивање фер-реалне, тржишне вредности имовине, обавеза и капитала.

Пре тога Предузеће је непокретности над којима је изгубило право коришћења, искњижило из своје имовине на терет осталог капитала (износ од 93.145.017,66 динара по садашњој књиговодственој вредности) и пребацило у ванбилансу евиденцију.

Редни број	Некретнине, постројење и опрема	Искњижење на терет осталог капитала
1	Земљиште	17.873.804,41
2	Грађевинско земљиште	4.426.512,03
3	Грађевински објекти	56.132.389,65
4	Некретнине, постројење и опрема у припреми	12.209.785,63
5	Улагања у туђа основна средства	2.502.525,94
	Укупно:	93.145.017,66

Од поменуте имовине (грађевински објекти) која је била предмет процене а која је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године пренета у ванбилансну активу /пасиву Предузећа јер по питању статуса исте још увек нису реглисани односи са Оснивачем, два грађевинска објекта (Управна зграда Дирекције предузећа, катастарска парцела 7089/10 и гаража, катастарска парцела 7089/10) су у поступку легализације. Сва остала имовина је уписна у РГЗ Катастар Зрењанин.

Хипотека, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

На дан 02.04.2019. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: 2 комада аутомобила, 1 комад аутоподизача, у складу са Уговором о средњорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-02077115.7 од 27.03.2019. године (Уговор о залози покретних ствари од 28.03.2019. године) и 2 комада Трактора, 2 комада посипача соли и 2 комада плуга/даске за снег у складу са Уговором о средњорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0207716.5 од 27.03.2019. године (Уговор о залози покретних ствари од 28.03.2019. године).

На дан 27.04.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

залоге на следећим возилима: погребно теретно возило марке Ренаулт, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208212.6 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анекса уговора о залози од 13.07.2020.године) и специјално возило Аутоподизач од 25 м3 са надградњом марке Атрикс, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208211.8 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анексом уговора о залози од 06.10.2020.године).

На дан 04.08.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залоге на следећим возилима: Ровокопач са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком Хидромек, у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208299.1 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године) и Радну машину чистилицу марке Исал у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208300.9 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године).

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима Предузећа могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и више­го дишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2020. год.	162	-	0		162
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)					
Крајње стање - 31.12.2020. год.	162	-	0		162
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2020. год.	10	-	-		10
Амортизација и обезвређење	3				3
Отуђење и расхоровање					
Остало					
Крајње стање – 31.12.2020. год.	13	-	-		13

НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2020. ГОД	149	-	0	-	149
31.12.2019. ГОД	152	-	0	-	152

4.4. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају односе се на акције и уделе у следећим привредним друштвима:

Назив и седиште	% Учешћа	2020.	2019.
Футура плус д.о.о. Земун		0	0
Симпо А.Д. Врање		364	364
Остала учешћа у капиталу других правних лица и ХОВ расположиве за продају		-	-
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположивих за продају		(237)	0
УКУПНО		127	364

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2020.	2019.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.283	1.321
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	1.283	1.321

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.283 хиљада динара, односе се на потраживања од радника по основу уговора о откупу станова за стан у Милетићевој 45, Зрењанин у износу од 575 хиљада динара и за стан у Панчевачкој 34г, Зрењанин у износу од 708 хиљада динара.

4.6.ЗАЛИХЕ

	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.441	7.885
Недовршена производња и недовршене услуге	1.479	873
Готови производи	-	-
Трговачка роба	7.555	7.634
Плаћени аванси за залихе и услуге	925	888

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	18.400	17.280

Смањење и повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа исказује се на терет пословних расхода у билансу успеха.

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2020.	2019.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	-	-
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
Купци у земљи	477.262	445.437
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	25
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	373.978	360.052
УКУПНО	103.284	85.410

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	27.836
2.	Општа болница «Др. Ђорђе Јовановић» Зрењанин	2.311
3.	Дијамант а.д. , Зрењанин	1.465
4.	Нафтагас – технички сервис д.о.о.	381
5.	Млекопродукт д.о.о. за прераду млека	286
6.	Aviv arlon prima d.o.o.	522
7.	Каштел АД, Ечка	424
8.	Dad draxlmaier automotive d.o.o.	428
9.	Нафтагас – транспорт д.о.о.	477
10.	Нафтагас нафтни сервис д.о.о.	361
11.	Остали	442.771
	Стање на дан 31.12.2020.	477.262

Са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за потраживања по основу продаје у износу од 103.284 хиљада дин. (2019: 85.410 хиљада дин.) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се, углавном, односи на кашњење купаца у измиривању своје обавезе (валута плаћања је дужа од 120 дана), када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање. Кашњење купаца у измиривању своје обавезе је најчешћи разлог због којег долази до исправке вредности, односно до обезвређивања потраживања. Поред ових индикатора узимане су и друге чињенице, као и ранија искуства везане за поједине купце (нпр. купац је у блокади али се очекује да ће своје обавезе измирити

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак измири своје обавезе, итд.). После извршеног пописа потраживања, на основу пописних листа приступа се процени наплативости исказаних потраживања. Процена наплативости врши се на основу критеријума који су утврђени чланом 9а Правилника о рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2020.	2019.
На дан 1. јануара	360.052	363.101
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	21.767	24.327
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	24.060
Наплаћена исправљена потраживања	7.841	3.316
На дан 31. децембра	373.978	360.052

Табела трансакција са оснивачем:

Назив повезаног лица	Број књигов. конта	Стање на конту на дан 01.01.2020. дугује	Промет дугује на конту у 2020.	Промет потражује на конту у 2020.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2020.
Градска управа, Зрењанин	204	19.076	152.726	143.966	27.836

Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.

Трансакције са повезаним правним лицима, Предузеће је обавило и са 47 корисника јавних средстава.

Цене су утвђене одлуком скупштине града Зрењанина, односно градског већа и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ нема могућности да формира друге нивое цена тј. трансферне цене су једнаке тржишним ценама и не постоји друга методологија утврђивања трансферних цена.

4.8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2020.	2019.
Потраживања за камату и дивиденде	0	14
Потраживања од запослених	220	283
Потраживања од државних органа и организација	10.756	4.699
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.969	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	406	871
Потраживања по основу надокнада штета	1.538	3.577
Остала кракорочна потраживања	864	795
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
УКУПНО	17.011	8.496

Потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 10.756 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на име рефундације накнаде погребних трошкова сахране корисника пензије .

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	-	-
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.249	2.338
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	38	38
Минус:Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	2.287	2.376

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 2.249 хиљада динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 462 хиљаде динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места у износу од 1.787 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2020.	2019.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	225	55
Текући (пословни) рачуни	19.666	49.059
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
Благајна	42	39
Девизни рачун	229	7.099
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства	-	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
УКУПНО	20.162	56.252

4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2020.	2019.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	10	8
ПДВ у датим авансима по општој стопи	-	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима	-	-
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	2	2
УКУПНО	12	10

4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	1.868	1.813
Потраживања за нефактурисани приход	0	127
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	48	61
Одложена пореска средства	-	-
УКУПНО	1.916	2.001

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.868 хиљада динара односе се на премију осигурања од пожара и других опасности, осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање моторних возила, машина од лома, осигурање рачунара, провалних крађа и разбојништва, итд.

Остала временска разграничења у износу од 48 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2020.	2019.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко пословање	-	-
Роба узета у комисион и консигнацију	2.378	1.869
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	-	-
Дата јемства, гаранције и друга права	13.421	6.806
Хартије од вредности које су ван промета	-	-
Имовина код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	108.944	101.820

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 2.378 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранације за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 13.421 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која се због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу исказати на рачунима Активе у Билансу стања) иста се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2020. године.

4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2020.	2019.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	50
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	1.393	1.393
УКУПНО	1.443	1.443

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Ефекти искњижења имовине евидентирани су као смањење на осталом основном капиталу у износу од 93.145 хиљада динара.

4.15. РЕЗЕРВЕ

	2020.	2019.
Законске резерве	0	0
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	0	0

4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2020.
Почетно стање – 1.1.2019. год.	172.422
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	3.136
Стање на дан 31.12.2020.	175.558

4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантно м року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2020.					29.701			
Додатна резервисања извршена					1.967			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					(3.063)			

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2020. ГОД.					28.605			

Накнаде и друге бенефиције запосленима

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде.

Обрачун резервисања урађен је у складу са одељком 28 МСФИ/МСП Накнаде запосленима. Модел по ком је извршен обрачун резервисања заснован је на примени „метода пројектоване кредитне јединице“.

Поред примене одредби одељка 28 МСФИ/МСП, и Правилника о раду, при обрачуна резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна. Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узео је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2020. годину износи 16.351.032,38 динара.

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су следеће:

	2020.	2019.
Дисконтна стопа	4,10%	3,60%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3%
Проценат флукуације	10%	5%
Износ отпремнине у моменту резервисања	268.641	248.471
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	276	296
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	41	55
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	7	10
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	277	284
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

Исплата јубиларних награда је у предузећу, почев од 2018. године а по препоруци Државне ревизорске институције, прилагођена критеријумима који су дефинисани у Посебном колективном уговору за јавна комунална и друга предузећа Града Зрењанина који је на снази до 11. фебруара 2021. године, а који су запосленима омогућили исплату већих

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

износа јубиларних награда у односу на до тада примењене критеријуме из важећег Правилника о раду.

У складу са изнетим, руководство Предузећа процењује да неће бити дугорочно оправдано обрачун резервисања радити на бази критеријума важећих из Посебног колективног уговора обзиром да је трајање истог временски лимитирано (фебруар 2021. године), већ да се исти ради на бази критеријума који су важили до тада и који ће, извесно, поново бити у примени од марта 2021. године. Вредност резервисања за 2020. годину износи 12.253.878,90 динара.

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде су следеће:

	2020.	2019.
Дисконтна стопа	4,10%	3,60%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3%
Проценат флукуације	10%	5%
Неопорезиви износ јубиларних награда	20.198	19.939
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	276	296
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	22	13
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	277	284
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

4.18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2020.	2019.
Дугорочни кредити у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 Еур 392.042,18	РСД	1,85	8.955	19.209
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 Еур 76.501,20	РСД	1,85	1.748	3.748
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	РСД	2,5	1.902	0
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	РСД	2,5	13.796	0
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	РСД	3	5.852	0
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	РСД	3	14.607	0

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2020.	2019.
Свега	РСД	-	46.860	22.957
Дугорочни кредити у иностранству				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	РСД		46.860	22.957
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	РСД		28.321	18.366
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА				

Дана 25.03.2019. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине два аутосмеђара и један аутоподизач марке Волво са надградњом марке Атрик, закључило уговор о средњорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 392.042,18 Еура. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 185.309,58 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 206.732,60 Еура.

Дана 25.03.2019. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине Трактора 35-60 КС тип Агрокид - 2 комада, посипача соли - 2 комада и даске за снет - 2 комада, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 76.501,20 Еура. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 36.160,37 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 40.340,83 Еура.

Дана 20.03.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине погребног возила за превоз покојника марке Ренаулт Трафик Фургон, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 23.115,22 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 2.318,96 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 20.796,26 Еура

Дана 03.07.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила Аутоподизач од 25 м3 марке Волво, са надградњом марке Атрикс, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 163.717,21 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 13.643,10 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 150.074,11 Еура

Дана 03.08.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила ровокопача са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 67.864,53 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 4.524,32 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 63.340,21 Еура

Дана 03.08.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине радне машине Чистилице, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 169.406,19 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

31.12.2020. године отплаћени износ кредита је 11.293,76 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 158.112,43 Еура

4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020.	2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	-	-
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-	-
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	0	8.464
Остале дугорочне обавезе	-	-
УКУПНО	0	8.464

Дана 18.11.2016. године ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин је путем финансијског лизинга (Уникредит лизинг Србија) купило 2 специјална комунална возила за прикупљање отпада – аутосмеђарке (22м³ и 16м³) и 1 специјално комунално возило за сакупљање отпада – аутоподизач. Уговор о лизингу је закључен на период од 60 месеци. На дан 31.12.2020. године је на име поменутог финансијског лизинга у укупном износу нето финансирања 331.200,00 Еура, отплаћено 259.223,80 Еур-а а износ од 71.976,20 Еур-а је део који доспева до 1 године. Нема дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга, последња рата доспева у наредној години (2021.)

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2020.	2019.
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Уни кредит леасинг- Аутосмеђар 22м ³	РСД	4,25	3.334	3.196
Уни кредит леасинг- Аутосмеђар 16м ³	РСД	4,25	2.944	2.822
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	РСД	4,25	2.185	2.094
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 еур 392.042,18	РСД	1,85	15.352	15.367
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 еур 76.501,20	РСД	1,85	2.996	2.999
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	РСД	2,50	543	0
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	РСД	2,50	3.850	0
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур	РСД	3,00	1.596	0

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2020.	2019.
67.864,53				
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	РСД	3,00	3.984	0
Свега	РСД	-	36.784	26.478
УКУПНО			36.784	26.478

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2020.	2019.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 еур 392.042,18	15.352	15.367
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 еур 76.501,20	2.996	2.999
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	543	0
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	3.850	0
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	1.596	0
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	3.984	0
Свега	28.321	18.366
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м ³	3.334	3.196
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м ³	2.944	2.822
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	2.185	2.094
Свега	8.463	8.112
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-
Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	36.784	26.478

4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2020. год. износе 164 хиљада динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2019. год. износило су 276 хиљада динара).

4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2020.	2019.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
Добављачи у земљи	29.598	31.080
Добављачи у иностранству		-
Остале обавезе из пословања		-
УКУПНО	29.598	31.080

Обавезе према добављачима за обртна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Кнез Петрол доо Београд	4.529
2.	Еко Мабер инжењеринг доо Панчево	3.295
3.	Бомист доо Зрењанин	2.356
4.	Ев про доо Суботица	2.324
5.	Услуга ад Бачка Топола	2.278
6.	Генерали осигурање Србија Нови Београд	2.177
7.	Марковић градња 023 Зрењанин	1.623
8.	Преми траде доо Зрењанин	1.261
9.	Хидра хп сервис хидраулике, Зрењанин	1.164
10.	Кристал со доо Земун	882
11.	Ветерина Димић доо Зрењанин	673
12.	Остали	7.036
	Стање на дан 31.12.2020.	29.598

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања до 45 дана по одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (РИНО).

4.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020.	2019.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	4.603	1.644
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	30.661	23.646
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	-
Обавезе за дивиденде	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	83	67
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	117	28
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало	5.022	6.486
УКУПНО	40.486	31.871

4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2020.	2019.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	7	64
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	1	4
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.244	2.734
УКУПНО	4.252	2.802

4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2020.	2019.
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порез из резултата	552	3.571
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	49	47
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	109	701
УКУПНО	710	4.319

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 710 хиљада динара односе се на:

- обавезу за обрачунату аконтацију пореза на добит за децембар, а која је исплаћена у јануару 2021.године и
- обавезе за порезе и доприносе по основу превоза на посао и са посла, уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина у износу од 158 хиљада динара.

4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2020.	2019.
Унапред обрачунати трошкови	1.812	1.243
Унапред наплаћени приходи	-	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	-
Одложени приходи и примљене донације	18.588	21.398
Разграничени приходи по основу потраживања		-
Остала ПВР		-
УКУПНО	20.400	22.641

Предузеће је на крају 2020. године извршило укидање дела износа са рачуна 495 у оквиру групе осталих пасивних временских разграничења и извршило пренос истих на финансијске приходе (рачун 641) у износу од 3.301 хиљаде динара.

Обзиром на чињеницу да ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, признавање и вредновање имовине и обавеза врши применом МСФИ за МСП, питање државних давања вреднује се на следећи начин: Одељак 24 МСФИ за МСП не дозвољава повезивање државног давања са трошковима за чију је надокнаду намењен или са амортизацијом сталних средстава за чије се финансирање користи, већ се приход признаје одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања), док МРС 20 захтева да се државна давања признају као приход на системској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања.

Према тачки 24.4 МСФИ за МСП, давања која примаоцу намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима односно признавање прихода се доводи у везу са испуњавањем одређених критеријума, односно услова заданих од стране државе или другог даваоца.

У случају да је давање условљено, као у нашем случају, признавање прихода се одлаже до момента када постане извесно да су услови испуњени, односно када постане извесно да неће постојати обавеза враћања поменутог државног давања.

У конкретном случају, предузеће је потписник ИПА пројекта „Савремене технологије за надгледање земљишта прекривених отпадом, ради враћања њихове првобитне намене“ и као такво активно учествује у реализацији и имплементацији истог у складу са програмом прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије. По том основу, предузеће је по основу предфинансирања пројекта а сходно одредбама дефинисаним Буџетом пројекта, крајем 2019. године, из буџета истог, добило износ од 7 милиона динара. Коришћење поменутих средстава (члан 2. Уговора о партнерству) условљено је обавезом предузећа да током периода имплементације пројекта, као и након завршетка периода имплементације, у току периода од 3 године након званичног затварања ИПА пројекта, чува и презентује

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

контролним телима делегираним од стране носиоца пројекта, све документе у вези са пројектом, укључујући инвентар за активу стечену као резултат коришћења средстава. Предузеће је од добијених средстава купило опрему чија је набавка била предвиђена Буџетом пројекта.

У случају да Предузеће, током периода условљеног одређеним чињењем, не поступи сходно дефинисаним условима, МА (Управљачко тело у Румунији) одлучује да у случају било каквих нерегуларности по питању дефинисаних услова, предузеће, као партнер у пројекту, надокнади вредност средстава која недостају или МА раскида постојећи Уговор и захтева да се сва средства врате (члан 7. Уговора о партнерству).

Сходно горе поменутом, приход по основу донација не признаје се у Билансу успеха за 2020. годину, већ се одлаже до момента испуњавања свих услова тј. Онда када се стекну сви услови везани за признавање прихода.

4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2020.	2019.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	-	-
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	2.378	1.869
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	13.421	6.806
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета		
Обавезе за имовину код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	108.944	101.820

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 2.378 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранције за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 13.421 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број; 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу изразити на рачунима Активе у Билансу стања) она се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу са чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2020. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2020.	2019.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	30.204	29.950
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
УКУПНО	30.204	29.950

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	590.774	556.288
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	590.774	556.288

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

	2020.	2019.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	-	-
Приходи по основу условљених донација	3.301	8.168
УКУПНО	3.301	8.168

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2020.	2019.
Приходи од закупнина	0	0
Приходи од чланарина	-	-
Приходи од тантијема и лиценцих накнада	-	-
Остали пословни приходи	-	-
УКУПНО	0	0

5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА

	2020.	2019.
01 Приходи од изношења смећа - грађани	245.171	242.400
02 Приходи од изношења смећа - привреда	114.563	115.438
03 Прих од одржавања јавно прометних површина и азил и зл служба – град Зрењанин	108.868	89.500
04 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	35.583	30.783
04a Приходи од одржавања зелених површина - остало	2.552	2.498
06 Приход продавнице погребне опреме	44.363	36.669
07 Приходи – цвећаре	6.863	7.391
08 Приходи – расадник	8.253	7.506
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	44.534	41.890
10 Фекалије	511	506
11 Канализација	39	206
12 Депонија	6.995	6.491
13 Приходи од дотација	3.301	8.168
14 Пет амбалажа	581	2.768
15 Зоохигијена	2.102	2.192
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	624.279	594.406

5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2020.	2019.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	140	249
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	3.771	4.113
УКУПНО	3.911	4.362

5.7. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ је правно лице која обавља производну делатност и продаје робу и сопствене готове производе у својим малопродајним објектима те, сходно одредбама члана 13, став 20. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, може водити евиденцију готових производа и робе коју продаје преко сопствених продавница у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало, са тим да у оквиру рачуна постоји аналитика за робу од добављача и за сопствене производе. Рачун 1349 рачланили смо на два подрачуна: укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало и укалкулисана разлика у цени производа у промету на мало и, сходно прописима, на одвојеним пописним листама пописивали смо стања робе.

Одабрани начин евидентирања продаје готових производа из сопствених малопродајних објеката не може да утиче на висину пословног резултата, јер је на бази истих података утврђен исти износ прихода и трошкова продатих производа.

Разлог преласка на вођење готових производа у продавницама на робним контима у оквиру рачуна 134 је рационалност, за правно лице. Предаја производа из магацина готових производа нашим малопродајним објектима је изједначена са продајом трећем лицу.

На крају године залихе готових производа које су пренете на робу своде се на цену коштања или нето продајну цену ако је нижа, у складу са Одељком 13 Залихе - МСФИ за МСП.

5.8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе на велико	1.865	2.120
Набавна вредност продате робе на мало	20.818	20.958
Набавна вредност робе у транзиту	-	
УКУПНО	22.683	23.078

5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	13.786	9.882
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.843	5.597
Трошкови резервних делова	15.328	10.524
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	483	638
УКУПНО	36.440	26.641

5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2020.	2019.
Трошкови горива и енергије	38.906	40.089
УКУПНО	38.906	40.089

5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	317.794	274.410
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	53.541	47.527
Трошкови накнада по уговорима о делу	824	196
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	301	221
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	605	148
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.439	1.260
Остали лични расходи и накнаде	25.790	37.811
УКУПНО	400.294	361.573

5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	-	-
Трошкови транспортних услуга	3.450	3.482
Трошкови услуга одржавања	4.799	2.507
Трошкови закупнина	1.398	1.465
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	2.287	2.326
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	26.305	31.296
УКУПНО	38.239	41.076

5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2020.	2019.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	30.368	27.511
УКУПНО	30.368	27.511

5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2020.	2019.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресектурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.967	5.500
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	1.967	5.500

5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	19.481	17.316
Трошкови репрезентације	757	1.581
Трошкови премија осигурања	10.919	9.883
Трошкови платног промета	2.592	2.175
Трошкови чланарина	65	112
Трошкови пореза	985	1.200
Трошкови доприноса	-	-

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2020.	2019.
Остали нематеријални трошкови	8.314	10.956
УКУПНО	43.113	43.223

5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2020.	2019.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата (од трећих лица)	484	919
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	10	282
УКУПНО	494	1.201

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2020.	2019.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски расходи	-	-
Расходи камата (према трећим лицима)	1.813	2.130
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	32	16
УКУПНО	1.845	2.146

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

	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	--	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.254	1.719
УКУПНО	3.254	1.719

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

	2020.	2019.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.180	22.731
УКУПНО	17.180	22.731

5.20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Остали приходи састоје се од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи у наредној табели:

	2020.	2019.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	915	
Добици од продаје биолошких средстава	-	
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	10
Добици од продаје материјала		
Вишкови	18	
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	1.365	118
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	6.818	12.187
Свега остали приходи	9.116	12.315
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
УКУПНО	9.116	12.315

Остали приходи у износу од 9.116 хиљада динара односе се на добитке од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 915 хиљада динара, прихода од смањења обавеза у износу од 1.365 хиљада динара, вишкова у износу од 18 хиљада динара и осталих непоменутих прихода у износу од 6.818 хиљада динара.

Приходи од смањења обавеза у износу од 1.365 хиљада динара односе се на приходе од смањењас обавеза по основу застарелости (Члан 374. ЗОО).

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Остали непоменути приходи у износу од 6.818 хиљада динара односе се на: ванредне приходе у износу од 903 хиљаде динара (одобрен рабат добављача), приходи од претплата – вересија у износу од 4 хиљаде динара, прихода од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједе паса луталица...) у износу од 3.084 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 561 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 1.644 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 622 хиљаде динара.

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2020.	2019.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	54	82
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	25	497
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	345	942
Остали непоменути расходи	4.904	7.624
Свега остали расходи	5.328	9.145
Обезвређење биолошких средстава	-	
Обезвређење нематеријалне имовине	-	
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	
Обезвређење залиха материјала и робе	-	
Обезвређење остале имовине	237	
Свега расходи по основу обезвређења имовине	237	
УКУПНО	5.565	9.145

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 54 хиљаде динара односе се на губитак по основу расходања основних средстава (мобилни телефони, канцеларијске столице, моторни чистач, рач. машина и сл.).

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Расходи и мањкови у укупном износу од 370 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин», «Орхидеја» и «Нарцис» у износу од 268 хиљада динара, на расадник у износу од 86 хиљада динара и на расход по основу неисправности материјала по извршеном попису у износу од 16 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 4.904 хиљаде динара односе се на донације у износу од 181 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 4.451 хиљаде динара, и 272 хиљаде динара на остале непоменуте расходе.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненете пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2020.	2019.
Порески расход периода	1.661	6.630
Одложени порески приходи периода	-	6
Одложени порески расходи периода	262	
УКУПНО	1.399	6.636

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2020.	2019.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	5.059	11.222
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	27.351	26.970
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	33.368	59.948
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	11.076	44.200
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	1.661	6.630
Минус: Порески кредити укупно	-	-
Порески расход за годину	1.661	6.630
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	6.630	3.337
Пореска обавеза на дан 31. децембра	-4.969	3.293

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2020.	2019.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2020.	2.515	2.143
Повећање у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	62	372
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика (<u>специфицирати оне које су материјално значајне</u>)		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2020.	2.453	2.515

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2020.	2019.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2020.	1.921	1.555
Смањење у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	199	366
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2020.	2.120	1.921

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2020. су исказане у износу од РСД 332 хиљаде, док су на дан 31.12.2019. исказана одложена пореска средства у износу од РСД 594 хиљаде.

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.12.2020. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на горе наведени датум је следеће:

	2020.	2019.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	1.138	1.154
Потраживања из специфичних послова		-
Друга потраживања		-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	1.138	1.154
Обавезе из пословања		0
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе		-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, тачније неусаглашена потраживања по основу продаје у износу од 1.138 хиљада динара односе се на потраживања од привредних субјеката.

9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2020. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 31.03.2021. год.

Кључна просуђивања о ефектима пандемије Covid-19

Пандемија COVID -19 се у 2020. години убрзано развијала. Вирус се ширио глобално и његов утицај је добијао на значају. Влада Републике Србије је усвојила мера за сузбијање вируса, као и за ублажавање негативних ефеката по економску ситуацију у земљи, чији су главни циљеви очување конкурентности привреде Републике Србије, очување запослености и стимулисање домаће тражње.

Руководство Друштва очекује да општи ефекти пандемије на економско окружење у земљи могу утицати на постојећи обим привредних активности, цену увоза, степен наплате потраживања, као и на могућност да обезбеди нове кредите или да рефинансира постојеће. Друштво је у процесу разматрања економских параметара и претпоставки неопходних за усклађивање активности са насталом ситуацијом изазваном пандемијом. Ова разматрања обухватају утицај пандемије на постојећу и будућу ликвидност (првенствено до краја 2021. године) са становишта наплате потраживања од купаца чију ликвидност и солвентност тренутно није могуће проценити, способности измирења обавеза према добављачима и банкама, као и могућности прибављања повољних извора кредитирања за премошћавање критичних ситуација.

Руководство Друштва не очекује значајније проблеме у наплати својих потраживања

у наредном периоду и токовима готовине, али сматра да ће управљање ризиком ликвидности и обезбеђење одговарајућих извора финансирања бити кључно опредељење за управљање Друштвом у наредном периоду.

Предузеће је, као један од корака за сузбијање негативних ефеката, а по основу Одлуке Надзорног одбора број 202-76-2/2020.г. и у складу са Конкурсом за дугорочне кредите за ликвидност и набавку основних средстава ради смањења негативних последица проузрокованих пандемијом цовид 19 субвениционисане од стране Покрајинског секретаријата за финансије, закључило Уговор о дугорочном кредиту број 2319-85-1509/2020 дана 08.12.2020.г. у износу од 10.000.000,00 динара, са валутном клаузулом прерачуном у евре по средњем курсу НБС на дан уплате средстава на рачун Фонда. Кредит се одобрава са роком враћања од 36 месеци у који је укључен грејс период од 12 месеци, рачунајући од дана преноса средстава на рачун Предузећа. Средства су пренета 05.02.2021. године. Предузеће је доставило, као обезбеђење потраживања, 4 бланко менице и Гаранцију пословне банке (Комерцијална банка ад Београд) број 00-412-0105301.1 од 05.02.2021. године. Гаранција важи до 35 месеци од датума издавања, тј. до 09.02.2024. године

Руководство сматра да, у датим околностима, предузима све неопходне мере како би обезбедило одржив раст и развој Друштва. Такође, руководство Друштва није у могућности да поуздано процени даљи утицај пандемије на економско окружење у Републици Србији, као ни утицај на финансијски положај и резултате пословања Друштва, али сматра да ни у ком случају негативни ефекти пандемије неће довести у питање наставак његовог пословања.

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

На основу члана 81. Закона о буџетском систему и члана 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Директор предузећа донео је нову Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-590/1 од 28.12.2020. године, нову Одлуку о образовању радне групе број 01-591/1 од 28.12.2020. године и нов План имплементације активности/акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин број: 01-592/1 од 28.12.2020. године.

Због ефеката увођења ванредног стања у вези са заразном болешћу COVID -19, Предузеће није било у могућности да спроведе препоруку за даљи развој и унапређење система финансијског управљања и контроле у јавном сектору које су дате у Консолидованом годишњем извештају о стању ИФКЈ у јавном сектору за предходну годину а односи се на унапређење сегмента управљања ризицима, управљање неправилностима као и додатно ангажовање адекватних ресурса у процесу успостављања и унапређење система ФУК.

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће у овом тренутку нема могућност новог запошљавања, услед примене прописа који се односи на забрану запошљавања у јавном сектору, па је намера да се у наредном периоду,

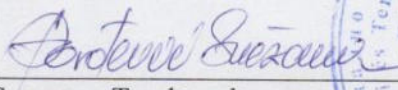
интерна ревизија успостави на један од начина порписаних чланом 3. став 1. тачка 2. или тачка 3. Правилника, односно организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава или закључењем споразума о обављању интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

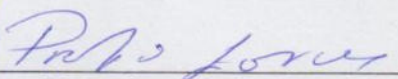
Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизорност девизних позиција биланса стања су следећи:

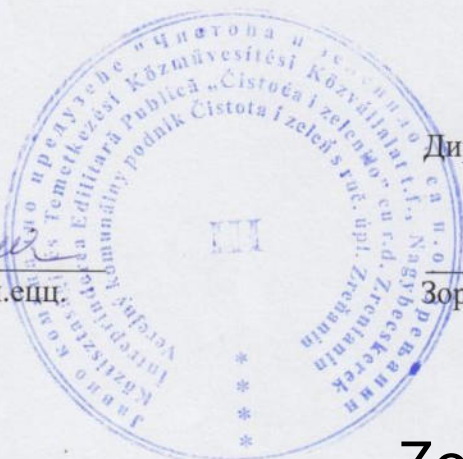
	31.12.2020.	31.12. 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004
GBP	130,3984	137,5998

Обрадила:


Снежана Ђорђевић, дипл.еци.

Директор:


Зоран Протић, дипл.инж. технологије



Zoran
Protić
344254

Digitally signed by
Zoran Protić 344254
Date: 2021.05.13
09:53:01 +02'00'