

ЈКП ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА  
СМЕДЕРЕВО

Бр. 4633 / 3

18.06.2021. год.

С М Е Д Е Р Е В О

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

Пун назив фирме: ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево“

Врста правног лица: Јавно комунално предузеће

Место: Смедерево

Адреса: Светозара Марковића бр. 4

Шифра основне делатности: 9603

Назив основне делатности: Погребне и сродне делатности

Матични број: 20782633

Порески идентификациони број: 107333843

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

Величина предузећа (велико, средње, мало): средње

Просечан број запослених: 373

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **Основе за састављање финансијских извештаја**

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

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

### **Презентација финансијских извештаја**

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

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

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2020. године.

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

### **Рачуноводствени метод**

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

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Правила процењивања – основне претпоставке**

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

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

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

### 3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

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

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

### 3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

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

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

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

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 EUR	117,5802	117,5928
1 USD	95,6637	104,9186
1 CHF	108,4388	108,4004

### 3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

### Инвестиционе некретнине

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

### 3.5. Залихе

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

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

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

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

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

### **3.6. Стална средства намењена продаји**

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

### **3.7. Финансијски инструменти**

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

#### **Класификација финансијских инструмената**

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

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

#### **Метод ефективне камате**

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

### **Готовина и готовински еквиваленти**

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

### **Кредити (зајмови) и потраживања**

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

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

### **Умањења вредности финансијских средстава**

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

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

### **Остале финансијске обавезе**

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

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

## **3.8. Порез на добитак**

### **Текући порез**

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

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

### **Одложени порез**

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

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

### **3.9. Примања запослених**

#### **Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада**

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

#### **Отпремнине**

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

### **3.10. Приходи и расходи**

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

#### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ**

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

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

##### **4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме**

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

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

##### **4.2. Исправка вредности потраживања**

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

##### **4.3. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

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

##### **4.4. Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка



негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>293.749</b>	<b>117.570</b>	<b>170.340</b>	<b>2.984</b>	<b>1.277</b>	<b>585.920</b>
<b>Повећање:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.631</b>	<b>0</b>	<b>1.276</b>	<b>6.907</b>
По основу нових набавки			4.581		1.276	5.857
Остало			1.050			1.050
<b>Смањење:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.910</b>	<b>0</b>	<b>1.915</b>	<b>3.825</b>
Расход у току године			1.910			1.910
Остало					1.915	1.915
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>293.749</b>	<b>117.570</b>	<b>174.061</b>	<b>2.984</b>	<b>638</b>	<b>589.002</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>	<b>0</b>	<b>27.456</b>	<b>63.405</b>	<b>573</b>	<b>0</b>	<b>91.434</b>
<b>Повећање:</b>	<b>0</b>	<b>3.463</b>	<b>18.159</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>21.732</b>
Амортизација		3.463	18.159	110		21.732
Остало						0
<b>Смањење:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>817</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>817</b>
Расход у току године			817			817
Остало						0
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>30.919</b>	<b>80.747</b>	<b>683</b>	<b>0</b>	<b>112.349</b>

<b>Нето садашња вредност:</b>	<b>293.749</b>	<b>86.651</b>	<b>93.314</b>	<b>2.301</b>	<b>638</b>	<b>476.653</b>
31.12.2020. године						

<b>Нето садашња вредност:</b>	<b>293.749</b>	<b>90.114</b>	<b>106.935</b>	<b>2.411</b>	<b>1.277</b>	<b>494.486</b>
31.12.2019. године						

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

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

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

## 7. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

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

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

- Материјал и резервни делови на стању у износу од 17.856 хиљ. динара, који чине залихе сировина и материјала у износу од 17.102 хиљ. динара (који у највећем делу чине залихе индустријске соли за посипање путева), семенска роба у износу од 15 хиљ. динара, нафта у износу од 26 хиљ. дин, канцеларијски материјал у износу од 147 хиљ. динара, секундарне сировине у износу од 56 хиљ. динара и залихе канти и контејнера за смеће у износу од 510 хиљ. динара;
- ситан инвентар и алат у износу од 1.111 хиљ. динара, који чине залихе ситног инвентара у износу од 251 хиљ. динара и залихе личних заштитних средстава у износу од 860 хиљ. динара;
- недовршена производња у износу од 4.349 хиљ. динара, коју чине недовршени производи у расаднику у износу од 684 хиљ. дин и недовршене гробнице и гробна места у износу од 3.665 хиљ. динара; и
- роба у малопродајним објектима у нето износу од 833 хиљ. динара.

## 8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

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

У оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирана су:

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

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

## 9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

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

У оквиру осталих краткорочних потраживања у износу од 8.397 хиљада динара, евидентирана су потраживања од ЈКП Паркинг сервис Смедерево по вансудском поравнању у износу од 1.057 хиљада динара, потраживања од ПИО фонда у износу од 3.986 хиљада динара, потраживања од РФЗО-а у износу од 1.135 хиљ. динара и позајмице по уговору у износу од 2.218 хиљада динара.

**10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

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

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

**10.1. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

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

**11. КАПИТАЛ**

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Државни капитал	417.406	415.073
<b>I Свега основни капитал (1)</b>	<b>417.406</b>	<b>415.073</b>
<b>II Резерве за финансирање инвестиција</b>	<b>6.964</b>	<b>4.631</b>
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	155	4.666
<b>III Свега нераспоређени добитак (1+2)</b>	<b>155</b>	<b>4.666</b>
1. Губитак ранијих година	0	0
2. Губитак текуће године	0	0
<b>IV Свега губитак до висине капитала (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>КАПИТАЛ (I+II+III-IV)</b>	<b>424.525</b>	<b>424.370</b>

Основни капитал Друштва исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 417.406 хиљада динара представља државни капитал и чини оснивачки улог Оснивача.

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

Промене у току године ( у хиљадама динара):

**а) Основни капитал**

	31.12.2020.	31.12.2019.
Државни капитал		
<b>Стање на почетку године</b>	<b>415.073</b>	<b>414.195</b>
Повећање у току године по основу расподеле добити	2.333	878
<b>Стање на крају године</b>	<b>417.406</b>	<b>415.073</b>

**б) Резерве**

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

**в) Нераспоређени добитак**

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

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

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

## 12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

## 13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у валути 31.12.2020.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
ОТП банка	20.08.2021.	20.09.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	4.575,16	538
ОТП банка	08.10.2021.	08.11.2018	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	2.236,16	263
АИК банка	10.07.2023.	10.02.2020	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	РСД	27.660,83	3.252
<b>Укупно</b>							<b>4.053</b>

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

Остале дугорочне обавезе у износу од 4.407 хиљ. динара односе се на обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 4.050 хиљ. динара, а по Уговору број 400-1324/2017-04 од 24.02.2017. године и обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 357 хиљ. динара, а по Решењу о одлагању изворних прихода Буџета града Смедерева број 433-2-1574НГЗ/2018-04 од 23.04.2018. године .

#### 14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2020.	31.12.2019.
<b>1. Краткорочни кредити у земљи</b>	<b>32.105</b>	<b>27.026</b>
<b>2. Остале краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>7.415</b>	<b>5.465</b>
а) Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана	7.258	5.308
б) Остале краткорочне обавезе	157	157
<b>УКУПНО (1+2)</b>	<b>39.520</b>	<b>32.491</b>

У оквиру краткорочних финансијских обавеза у износу од 39.520 хиљада динара евидентирани су краткорочни кредити у земљи у износу од 32.105 хиљ. динара и то краткорочни revolving кредит у износу од 25.000 хиљ. динара са наменом финансирања потреба за одржавања текуће ликвидности у АИК банци, и дозвољено прекорачење по текућем рачуну на дан 31.12.2020. године у Ерсте банци у износу од 7.105 хиљ. динара, као и остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.415 хиљ. динара. Ове обавезе се односе на обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају за плаћање у 2021. години у износу од 7.258 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 157 хиљада динара.

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



Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у валути 31.12.2020.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
ОТП банка	20.08.2021.	20.09.2018.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	26.833,32	3.156
ОТП банка	08.10.2021.	08.11.2018.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	EUR	18.300,00	2.152
АИК банка	10.07.2023.	10.02.2020.	менице, залога на опреми	тримесечни ЕУРИБОР + 2,4% годишње	РСД	16.590,06	1.950
<b>Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана</b>							<b>7.258</b>

## 15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

У оквиру осталих обавеза из пословања у укупном износу од 18.317 хиљада динара евидентиране су обавезе за екологију у износу од 9.048 хиљ. динара и обавезе по основу наплате накнаде за градско грађевинско земљиште за рачун ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, чија је потраживања преузео Град Смедерево након гашења предузећа у укупном износу од 9.269 хиљада динара на дан 31.12.2020. године, од чега је део који доспева до годину дана у износу од 4.278 хиљ. динара. За отплату ових обавеза Друштво је у 2017. години потписало Уговор којим је уговорена отплата дуга на 60 рата.

**16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

у хиљадама динара

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

**17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

у хиљадама динара

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

**18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

у хиљадама динара

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

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

**19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

У оквиру ванбилансне евиденције евидентирани су некретнине, постројења и опрема у износу од 78.091 хиљ. динара уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са ЈКП Паркинг сервис Смедерево, залогe по кредитима за набавку булдозера и аутоподизача у износу од 17.889 хиљ. динара и потраживања од инкасаната по основу каса блокова за наплату услуга јавног тоалета у износу од 216 хиљ. динара.

**20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

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

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

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

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

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

у хиљадама динара

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

**22. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

у хиљадама динара

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
1. Приходи од закупнине	42.932	47.955
<b>ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)</b>	<b>42.932</b>	<b>47.955</b>

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

**23. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

у хиљадама динара

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

**24. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ**

у хиљадама динара

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
1. Повећање вредности залиха недоконаних и готових производа	3.892	2.560
<b>ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА (1)</b>	<b>3.892</b>	<b>2.560</b>

**25. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ**

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

**26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

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

**27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

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

**28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

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

**29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

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

**30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

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

**31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

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

**32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ**

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

**33. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

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

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

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

### **35. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

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

Међутим, крајем 2019. године прве вести о вирусу COVID-19 (Coronavirus) су стигле из Кине. У првих неколико месеци 2020. године, вирус се распространио на глобалном нивоу и његов негативан утицај је добио на значају. Тешко је предвидети свеукупне будуће ефекте, будући да је у тренутку састављања финансијских извештаја ситуација још у развоју. Руководство Друштва ће наставити да разматра потенцијални утицај на пословање и предузети све неопходне мере како би се ублажили евентуални потенцијални негативни ефекти на само Друштво.

### **36. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

#### **Судски спорови**

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

Друштво, такође, има и 6 судских спорова у којима се јавља као тужилац, а који се односе на неизмирене новчане обавезе купаца.

### **37. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

#### **Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената**

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



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

### ***Тржишни ризик***

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

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

### ***Финансијски ризик***

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

### ***Девизни ризик***

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

### ***Каматни ризик***

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

### ***Кредитни ризик***

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

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

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоји се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца. Преглед најзначајнијих купаца у 2019. и 2020. години дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

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

**Ризик ликвидности**

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

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

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

**ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ**

2020. година

2019. година

1. Обртна имовина / Краткорочне обавезе

0,78

0,70

**ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ**

2. Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе

0,64

0,53

**ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ**

3. Готовина и готовински еквиваленти / Доспеле краткорочне обавезе

0,10

0,01

Коефицијент мањи од 1 показује присуство ризика ликвидности.

### 38. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2019. године су били следећи:

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

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

### 39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески ризик се јавља као резултат нестабилне и променљиве пореске политике конкретне земље. Свако зарачунавање неконвенционалних пореза и такса, а посебно неких пореза на промет, представља врло непријатну форму ризика. Порески ризик везан је и за непоштовање законских норми, избегавање извршења пореских обавеза и утицај промене пореских закона.

Порески ризик се појављује када су значајне трансакције јавног предузећа неадекватно класификоване, због чега су непотребно опорезоване. Овај ризик се повећава и због неусаглашености донесених одлука са свим порезним прописима. Интерна правила јавног предузећа морају се континуирано усклађивати са изменама досадашњих и одредбама нових пореских прописа.

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

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

**40. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

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

ВД ДИРЕКТОРА



Виолета Максимовић, спец.струк.екон.