



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГРАДСКА ЧИСТОЋА“
БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2019.ГОДИНЕ**

Београд, август 2020. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ Београд је предузеће чија је делатност изношење и депоновање смећа и фекалних материја, сакупљање, рециклажа, прерада и балирање секундарних сировина и чишћење и прање јавних површина. Предузеће је основано 01.08.1884. године под називом ”Служба за изношење ђубрета и чишћење септичких јама“. Под садашњим називом је регистровано код Привредног суда Трговинског суда у Београду 1989. године, а средином 2005. године код Агенције за привредне регистре дана 16.06.2005. године – под заводним бројем 36197/2005. године; седиште предузећа је у Улици Мије Ковачевића број 4, на територији општине Звездара.

Седиште друштва је у Београду, улица Мије Ковачевића 4.

Директор Друштва је запослен у Друштву.

Матични број 07045000, ПИБ 100003603

Орган друштва је Надзорни одбор .

Законски заступник Друштва је Директор Марко Попадић

На крају 2019. године, Друштво је имало 2.634 запослена радника.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник РС 62/2013) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији. У складу са Законом о рачуноводству правна лица и предузетници у Републици Србији састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, при чему се под професионалном регулативом подразумевају применљиви оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и тумачења која су саставни део стандарда, односно текст МРС и МСФИ, који је у примени, не укључује основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски материјал.

Измене постојећих МРС и превод нових МСФИ, као и тумачења која су саставни део стандарда издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење МСФИ до 1. јануара 2009. године, су званично усвојени након одлуке Министра финансија бр. 401-00-1380/2010-16 и објављени у Службеном гласнику РС 77/2010. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису били примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијског извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике са накнадним изменама и допунама укључујући измене и допуне објављене у Службеном гласнику РС број 95/2014. Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном потпуном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 Презентација финансијских извештаја у погледу начина приказивања одређених билансних позиција.

С обзиром на напред изнето, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ и не могу се сматрати финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ и МРС.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 2. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје Друштва за 2019. годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Друштва. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 2.2.

Ревизију финансијских извештаја за 2019. годину извршило је Предузеће за ревизију “БДО” д.о.о. Београд

2.2. Основе за састављање финансијских извештаја

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 4.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“гоинг цонцерн” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

Друштво саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ на дан који се завршава 31. децембра 2017. године, а датум преласка на примену МСФИ је 1. јануар 2017. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ. Друштво је изменило почетно стање нераспоређеног добитка за 2018. годину, да би одразило корекције извршене по основу утврђених а некоригованих грешака, као што следи:

Опис	31.12.2018. пре корекције	корекција	31.12.2018. после корекције
Дугорочни финансијски пласмани (Напомена 3а)	57.406	(47.417)	9.988
Одложена пореска средства (Напомена 22)		58.720	58.720
Одложена пореска обавеза (Напомена 22)	7.684	7.684	-
Нераспоређени добитак (Напомена 12)	353.660	18.987	372.647
Укупно корекције		-	

2.3. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и извештајна валута

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у РСД ("РСД"), који представља валуту примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Све финансијске информације приказане у РСД су заокружене на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

2.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања */осим капитализованих трошкова развоја/* су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

Нематеријална улагања са неодређеним корисним веком употребе се не амортизују, већ се тестирају појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње. Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Уколико није, промена у корисном веку употребе од неодређеног ка одређеном, врши се проспективно.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

2.5. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме су одмерена по моделу ревалоризације.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средства се признају у билансу успеха периода када је улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

2.6. Некретнине, постројења и опрема

Земљиште се не амортизује. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова ревалоризована вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања. Просечне амортизационе стопе су како следи:

- Грађевински објекти	2,47 %
- Машине и опрема	9,20 %
- Моторна возила	11,38 %
- Намештај, прибор и опрема	4,67%

2.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно признату вредност.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по ревалоризованој вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се не обрачунава.

Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

2.8. Учешћа у капиталу зависних правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву. Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

2.9. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво класификује стална средства као средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се приказују у износу нижем од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Друштво не амортизује стална средства док су она класификована као стална средства намењена продаји.

2.10. Умањење вредности нефинансијских средстава

За средства која имају недефинисан корисни век употребе и не подлежу амортизацији, провера да ли је дошло до умањења њихове вредности, врши се на годишњем нивоу. За средства која подлежу амортизацији провера да ли је дошло до умањења њихове вредности, врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

2.11. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Друштво 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 Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности 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). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Друштво обавезало да ће купити или продати средства.

Финансијска средства Друштва укључују готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

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, и средства која се држе до рока доспећа. 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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Остали приходи/расходи“ у периоду у коме су настали.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности евидентирание у оквиру краткорочних финансијских пласмана

б) Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских средстава, краткорочна бескаматна потраживања код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности. Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице повезаним правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате (*матичним, зависним, осталим повезаним, трећим* лицима), као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) 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, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана

д) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Финансијска средства расположива за продају се након иницијалног признавања одмеравају по фер вредности, при чему се нереализовани добици и губици приказују у оквиру капитала.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата учешћа у капиталу банака и правних лица евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана

Финансијске обавезе

Друштво 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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

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 Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака .

Финансијске обавезе Друштва се, у смислу МРС 39, класификују као зајмови и кредити. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Друштва немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одобрене кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Фер вредност финансијских инструмената

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту (као што су хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају) заснива се на котираним тржишним ценама на дан биланса стања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Друштва представља текућу цену понуде.

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене.

2.12. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности.

Набавна вредност материјала и робе представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Излаз залиха утврђује се методом просечне пондерисане набавне цене.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). Цена коштања искључује трошкове позајмљивања (*Трошкови позајмљивања се могу капитализовати само у случају да је за залихе потребан значајан временски период да би се припремиле за продају*). Излаз са залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене варијабилне трошкове продаје.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода 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 године и набавну вредност продате робе.

2.13. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

2.14. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Друштва, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

2.15. Расподела добити

Расподела добити власницима капитала Друштва признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Друштва одобрили расподелу добити.

2.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

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

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

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 биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан

2.17. Закупи

Друштво као закупца

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине. Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2.18. Текући и одложени порез на добит

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

2.19. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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 на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво 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

Друштво 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, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици и губици који проистичу из обрачуна, евидентирају се на терет или у корист биланса успеха периода у коме су настали.

2.20. Признавање прихода

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво 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 Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

(а) Приход од продаје производа и робе

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања од 30 дана / што је у складу са тржишном праксом.

(б) Приход од продаје услуга

Друштво продаје услуге прања и чишћења јавних површина, изношење, одвоз и депоновање смећа и фекалних материја; сакупљање, рециклажа, прерада и балирање секундарних сировина. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

2.21. Признавање прихода

Приход од уговора са фиксном ценом за извршене услуге генерално се признаје у периоду када су услуге извршене, коришћењем пропорционалне основе током трајања уговора.

(ц) Приход од камата

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. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Друштво стекло право да камату прими.

(д) Приход од закупнина

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

(е) Приход од дивиденди

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

2.22. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 "Обелодањивање повезаних страна".

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

3.1. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјано значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјано значајном грешком сматра се грешка, која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјано значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

3.2. Фактори финансијског ризика

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране Управног одбора.

(а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсава страних валута

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностраној валути.

Ризик од промене цена

Друштво није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

3.3. Фактори финансијског ризика

(а) Тржишни ризик

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промене фер вредности каматних стопа.

Током 2009., 2010. и 2011. године, највећи део обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за ЕУРИБОР. Обавезе по кредитима са променљивим каматним стопама биле су највећим делом изражене у страниј валути (ЕУР).

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

(б) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Друштво ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Друштво нема значајне концентрације кредитног ризика

(ц) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се на нивоу пословних активности Друштва и збирно за Друштво као целину. Финансије Друштва надзиру планирање ликвидности у погледу захтева Друштва да би се обезбедило да Друштво увек има довољно готовине да подмири пословне потребе као и да има слободног простора у својим неповученим кредитним аранжманима.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматносно текуће рачуне, орочене депозите или хартије од вредности за трговање, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима или са довољном ликвидношћу која обезбеђује довољан простор какав је одређен горе наведеним планом.

3.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала

обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, повећа капитал, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво рутински процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

4.2. Кључна просуђивања о ефектима светске економске кризе

Текућа светска финансијска криза почела је средином 2007. године, при чему су се стварни ефекти на банкарски и привредни сектор у свету испољили током 2008. године. Ефекти кризе одразили су се на смањење улагања на тржишту капитала, смањење ликвидности банкарског сектора, на повећање међубанкарских каматних стопа и проузроковали су велико колебање на тржишту хартија од вредности.

Ефекти кризе у Републици Србији су почели да се осећају у последњем кварталу 2008. године, и прво су се одразили на банкарски сектор кроз значајно повлачење депозита становништа, уз даљи утицај на кризу ликвидности, флукуацију и опадање курса РСД у односу на стране валуте, смањење опште привредне активности и платежне способности становништа и привреде.

Народна банка Србије и Влада Републике Србије су сетом донетих мера утицале на ублажавање првобитних ефеката кризе, и значајно допринеле враћању поверења у банкарски сектор, као и успостављању услова за оживљавање привредне активности кроз повољније кредитирање. Влада Републике Србије је усвојила “Програм мера за ублажавање негативних ефеката светске економске кризе“, чији су главни циљеви очување конкурентности привреде Републике Србије, очување запослености и стимулисање домаће тражње.

Руководство Друштва очекује да напред наведени општи ефекти кризе 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 светском финансијском кризом. Ова разматрања обухватају утицај кризе на постојећу и будућу ликвидност

(првенствено до краја 2011. 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.

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 даље ефекте кризе на економско окружење у Републици Србији, као ни утицај на финансијски положај и резултате пословања Друштва, али сматра да ни у ком случају ефекти кризе неће довести у питање наставак његовог пословања.

БИЛАНС СТАЊА

1. СТАЛНА ИМОВИНА – АОП 002

Укупна стална имовина предузећа приказана у претходној пословној години износи 4.084.862 хиљада РСД, док је укупна стална имовина предузећа у 2019. години 4.775.211 хиљада РСД.

У 000 РСД

Назив	2019	2018
Стање на дан 31.12.	4.775.211	4.084.862

а. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА – АОП 0003

Назив	2019	2018
Стање на дан 31.12.	37.929	24.757

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредним табелама:

2018. година

О П И С	Улагања у развој (к-то 010)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права (к-то 011 и 012)	Нематер. имовина у припреми (к-то 015)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2018. године	2.855	32.198	3.847	38.900
Корекције почетног стања				-
Директна повећања	8.530	14.845		23.375
Пренос са инвестиција у току				-
Остала повећања				-
Пренос са/на конта немат. улагања			(2.130)	(2.130)
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)				-
Процена				-
	11.385	47.043	1.717	60.145
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2018. године	2.855	29.634	-	32.489
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2018. годину	767	2.103	-	2.870
Исп. вред. продатих основних средстава				-
ИВ-Остала смањења (мањак, расход...)		30		30
Процена				-
Стање 31.12.2018. године	3.622	31.767	-	35.389
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2018. године	7.763	15.276	1.717	24.756

2019. година

О П И С	Улагања у развој (к-то 010)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права (к-то 011 и 012)	Нематер. имовина у припреми (к-то 015)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2019. године	11.384	47.044	1.717	60.145
Корекције почетног стања				-
Директна повећања		5.956	17.938	23.894
Пренос са инвестиција у току				-
Остала повећања				-
Пренос са/на конта немат. улагања			(5.956)	(5.956)
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)				-
Процена				-
	11.384	53.000	13.699	78.083
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				

О П И С	Улагања у развој (к-то 010)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права (к-то 011 и 012)	Нематер. имовина у припреми (к-то 015)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
Стање 1. јануара 2019. године	3.621	31.768		35.389
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2019. годину				-
Исп. вред. продатих основних средстава	1.420	3.345		4.765
ИВ-Остала смањења (мањак, расход...)				-
Процена				-
Стање 31.12.2019. године	5.041	35.113	-	40.154
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2019. године	6.343	17.887	13.699	37.929
31. децембра 2018. године	7.763	15.276	1.717	24.756

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА-АОП 0010

Промене на некретнинама, постојењима и опреми су приказане у наредним табелама:

2018. година

О П И С	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Остале некретнине, постројења и опрема (к-то 025)	Некретнине, постројења и опрема у припреми (к-то 026)	Аванси за некретнине, постројења и опрему (к-то 028)	Свега основ. средства (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2018. године	1.967.236	8.859.392	6.950	1.400.058	815	12.234.451
Корекције почетног стања	(283.970)			(611.900)		(895.870)
Стање након корекције ПС	1.683.266	8.859.392	6.950	788.158	815	11.338.581
Директна повећања	5.191	841.448		874.190		1.720.829
Пренос са инвестиција у току				(846.608)		(846.608)
Остала повећања						-
Пренос са/на конта осн. средстава						-
Продаја и расход		(352.247)				(352.247)
Остала смањења		(41.701)				(41.701)
Процена					-	-
Стање 31. децембра 2018. године	1.688.457	9.306.892	6.950	815.740	815	11.818.854
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2018. године	997.069	6.060.139		630.283	815	7.688.306
Корекције почетног стања	(172.440)					(172.440)
Стање након корекције ПС	824.629	6.060.139	-	630.283	815	7.515.866
Директна повећања						-
Амортизација за 2018. годину	22.977	579.111				602.088
(амортизација расхода)		9.973				9.973
Исп. вред. продатих ОС		(339.664)				(339.664)
Остала смањења		(5.336)				(5.336)
Процена						-

О П И С	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Остале некретнине, постројења и опрема (к-то 025)	Некретнине, постројења и опрема у припреми (к-то 026)	Аванси за некретнине, постројења и опрему (к-то 028)	Свега основ. средства (група к-та 02)
Стање 31. децембра 2018. године	847.606	6.304.223	-	630.283	815	7.782.927
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2018. године	840.851	3.002.669	6.950	185.457	-	4.035.927

2019. година

О П И С	Грађевински објекти (к-то 022)	Построје ња и опрема (к-то 023)	Остале некретни не, построје ња и опрема (к-то 025)	Некретни не, построје ња и опрема у припреми (к-то 026)	Аванси за некретни не, построје ња и опрему (к-то 028)	Свега основ. средств а (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2019. године	1.688.457	9.306.893	6.950	815.740	2.876	11.820.916
Корекције почетног стања					-	-
Директна повећања				1.247.396	143.834	1.391.230
Пренос са инвестиција у току					-	-
Остала повећања					-	-
Пренос са/на конта осн. средстава		1.236.649	100	(1.254.528)	(145.895)	(163.674)
Продаја					-	-
Остала смањења	(6.130)	(312.643)				(318.773)
Процена					-	-
Стање 31. децембра 2019. године	1.682.327	10.230.899	7.050	808.608	815	12.729.699
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2019. године	847.606	6.304.224		630.283	2.876	7.784.989
Корекције почетног стања						-
Директна повећања					143.834	143.834
Амортизација за 2019. годину	22.945	530.398				553.343
Исп. вред. продатих ОС (амортизација расхода)	38	798				836
Остала смањења	(3.075)	(307.640)			(145.895)	(456.610)
Процена					-	-
Стање 31. децембра 2019. године	867.514	6.527.780	-	630.283	815	8.026.392
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2019. године	814.813	3.703.119	7.050	178.325	-	4.703.307
31. децембра 2018. године	840.851	3.002.669	6.950	185.457	-	4.035.927

Укупна средства у припреми на дан 31.12.2019.године износе 178.326 хиљада (брutto вредност 808.609 хиљада, исправка вредности ОС у припреми 630.283 хиљада РСД):

Подземни контејнери, и то подземни контејнери 522.675 хиљада РСД, Београд пут – подземни контејнери 166.448 хиљада РСД Сагласност за подземне контејнере 28.673 хиљада РСД, а који су по основу процене извршене да дан 31.12.2017. године обезвређени за број од 1.414 контејнера: у износу од 410.590 хиљада РСД за подземне контејнере; 149.433 хиљада РСД обезвређења Београд пут – подземни контејнери; 25.742 хиљада РСД обезвређења за Сагласности за подезмне контејнере. У току 2020. године, руководство предузећа ће донети одлуку о даљем поступању са подземним контејнерима са циљем разрешења статуса „основно средство у припреми“ до краја 2020. године., а након утврђивања чињеничног стања и извршене процене вредности и корисног века трајања.

Рециклажни центри – Дворишта, у оквиру ког су евидентирана Урбанистичко техничка документација за изградњу рециклажних дворишта, сортирних станица и трансфер станица у износу од 19.490 хиљада РСД. ЈКП Градска чистоћа Београд је дана 02.03.2020. године поднело Привредном суду у Београду тужбу ради враћања датог против тужених TOTAL ENGINEERING DOO BEOGRAD из Београда, Кијевска 5, TVI DOO BEOGRAD из Београда, Стојана Матића 44/2 и TOP GEO DOO BEOGRAD из Београда, Бегејска 2А. Поступак је пред Привредним судом у Београду заведен под бројем 17 П 1271/2020. Вредност спора је 23.388.000,00 РСД (износ од 19.490.000 са ПДВ). Предузеће је поднело тужбу из разлога што тужени није испунио своје обавезе проистекле из уговора о ЈН услуга израде урбанистичко-техничке документације за изградњу рециклажних острва, сортирних станица и трансфер станица, деловодни број 251/31 од 14.12.2017. године. Тужилац у тужбеном захтеву потражује пун износ датог са припадајућом каматом и трошковима поступка.

Адаптација погона Земун – у бруто износу од 1.300 хиљада РСД (исправка вредности 1.300 хиљада РСД) и односи се на пројектну и техничку документацију за санацију погона Земун. Погон је саниран 2011. – 2012. године, и није извршен стручни надзор део уговора није реализован. У поступку процене вредности на дан 1.1.2017. године, Адаптација погоноа Земун обезвређене је у целости.

Рециклажни центар Медаковић – у бруто износу од 1.770 хиљада РСД (исправка вредности 1.770 хиљада РСД). У 2011.години потписан је уговор између Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Фонда з азаштиту животне средине, Града Београда и ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, о суфинансирању изградње рециклажног центра Медаковић, укупне вредности 45.000 хиљада РСД, у три фазе. У оквиру прве фазе, коју је спровела ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, релаизоване су Таксе надлежних републичких и градских предузећа и организација, Израда техничке докумнетаије (пројектовање за изградњу и опремање рециклажног центра МедаковићИрзада главног технолошког пројекта з аизградњу и опремање рециклажноог центра, Израда гемеханичког елабората за истражним радовима за пројекат изградње и опремање рециклажног центра Медаковић у укупном изиносу од 1.700 хиљада РСД. У поступку процене вредности имовине од стране Економског инситута на дан 1.1.2017. године, поменуто средство обезвређено је у целости.

Врх инжењеринг – у бруто износу од 6.371 хиљада РСД (исправка вредности 6,371 хиљада РСД), односи се на поставку инсталација за рачунарску мражу, телефоне и струју из 2005. године, чији

технички пријем није извршен до данашњег дана. Водови се користе од момента уградње. Поментуа инсталација је била предмет процене имовине од стране Економског института на дан 1.1.2017. године чиме је горе наведени износ сведен на 0.

УГ.2701/4 Чукаричка падина - На конту 02617 - УГ.2701/4 Чукаричка Падина је евидентиран износ који се односи на средства за куповину стана за запосленог радника у износу од 682 хиљада РСД. Предузеће није могло да уђе у посед и тужило је ГП РАД.

Стан у улици Илије Стојадиновића – у износу од 1.573 хиљада РСД, стечен је на основу Уговора кокупопродаји покретне и непокретне имовине II/1 ов број 1093/09 закљученим између ЈКП "Градска чистоћа" као купца и привредног друштва "Инекси нтерекспорт" у стечају као продавца, који је оверен пред Првим општинским судом у Београду од 18.11.2009. године. Предметни уговор је у име конзорцијума правних лица који су чинили ЈКП "Градска чистоћа" и Града Београда као купци, потписао Градски правобранилац града Београда. Пред надлежном Службом за катастар непокретности поднет је захтев за упис права својине који је одбачен као неуредан, због недостатка неопходне документације.

Набавна вредност потпуно отписаних основних средстава које Друштво користи у свом пословању на дан 31. децембра 2019. године износи РСД 4,956,747 хиљада.

Укупна садашња вредност уступљене опреме на 31. децембар 2019. године износи РСД 10,565 хиљада.

СТАНОВИ ФОНД СОЛИДАРНОСТИ

Статус станова солидарности на дан 31.12.2019. године - у питању су станови изграђени средствима из Фонда за изградњу станова солидарности, који је био формиран доношењем Закона о становању. Предузеће је преко стамбене комисије и лица са посебним овлашћењима и одговорностима извршило расподелу станова из Фонда солидарности почев од 1998. године, закључно са 2008. годином. Одређени број одлука о додели станова је поништен у одговарајућим судским споровима, којим је и наложена поновна расподела. У Служби за катастар непокретности, на предметним становима углавном је уписан инвеститор као корисник посебног дела објекта, изузев за станове за које у одговарајућем поступку није оспорена одлука о додели.

Хипотеке, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

На дан 31.12.2012.године Предузеће је као средство обезбеђења уредног извршења обавеза према Интеза банци АД Београд, по одобреном кредиту, успоставило залогу на основу Уговора о залози покретних ствари број 4689 од 16.03.2012. године, на 17 комуналних возила, а у 2015. години успостављена је залога за још 49 возила. У 2019. години предузеће није успоставило додатне залоге.

Након што су испуњене све обавезе по предметном кредиту, на захтев предузећа Банка Intesa је издала потврду да је кредит исплаћен у целости, али обзиром да потврда није садржала све неопходне податке за брисање залоге из регистра залога у процедури смо добијања нове потврде у којој ће бити садржани сви неопходни подаци подобни за реализацију регистрационе потврде.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0024

У 000 РСД

Назив	2019	2018
Стање на дан 31.12.	33.974	24.178

а) Учешћа у капиталу осталих правних лица -АОП 0027

У 000 РСД

Назив	2019	2018
Стање на дан 31.12.	20.637	9.988

Стање на 31.12. са бруто и нето прометом учешћа у капиталу по коминтенту

Опис	Стање 01.01.20 19.	Корекц ија почетн ог стања	Стање испр.вре дн. на дан 01.01.201 9	Нето стање након корекц ије 1.1.2019	Повећа ња у току године	Смање ња у току године	Стање 31.12.20 19.	Исправка вредност и(к-то 049)	Нето стање (31.12.20 19)
А) Учешћа у капиталу (к-та 040, 041, 042)									
Фал корпорација Прибој	1.709	0	0	1.709			1.709	-	1.709
Технохемија	57.664		50.056	7.608			57.664	51.513	6.151
Мостоградња	47.418	-47.418	47.418	0			47.418	47.418	(0)
Рад издавачко предузеће	251		239	12			251	239	12
Футура плус	1.660		1.499	161		1.660	0	-	-
Космај мермер	143		71	72			143	89	54
Прогрес	23.208		22.782	426			23.208	21.622	1.586
Рај банка	86		86	0			86	86	-
Просвета ад	0			0	757		757	-	757
Икарбус ад Земун	0			0	61.059		61.059	61.059	-
Пим Иван Милутиновић	0			0	13.698		13.698	13.698	-
Симпо ад	0	0	0	0	29.623		29.623	19.255	10.368
Свега учешћа у капиталу	132.139	(47.418)	122.151	9.988	105.137	1.660	235.616	214.979	20.637

б) Остали дугорочни финансијски пласмани - АОП 0033

у 000 РСД

Назив	2019	2018
Стање на дан 31.12.	13.337	14.190

Остали финансијски пласмани односе се на потраживања од радника по основу стамбених кредита (откуп станова и датих кредита) и осталих дугорочних пласмана 13.337 хиљада РСД.

Промене на рачуну исправке вредности финансијских средстава која се држе до доспећа су:
у 000 РСД

	2019	2018
Стање исправке на дан 01.01.	8.059	8.059
Исправка у току године	-	-
Стање на дан 31.12.	8.059	8.059

4. ЗАЛИХЕ АОП-0044

у 000 РСД

	2019	2018
Материјал ,резервни делови, алат и инвентар АОП 0045	334.787	346.984
Роба АОП 048	2.535	1.217
Дати аванси	7.937	5.826
Исправка вредности аванса	-2.579	-2.579
Дати аванси АОП 0050	5.358	3.247
Стање на дан 31.12. АОП 0044	342.680	351.448

Залихе резервних делова на дан 31.12.2019. године износе 334.787 хиљада РСД и односе се највећим делом на резервне делове за возила за обављање основне делатности. Како возни парк није унифициран, висок ниво залиха настао је и због планираног подизања нивоа исправности возила и повећаног нивоа одржавања у сопственој режији, јер је просечна старост возила за обављање основне делатности 10,24 година.

Материјал у износу од 90.848 хиљада РСД чине: залихе хране 434 хиљаде РСД, помоћни материјал у износу 60.091 хиљада РСД, залихе горива и мазива 26.253 хиљада РСД, залихе канцеларијског материјала 4.062 хиљада РСД и залихе млека 8 хиљада РСД.

Залихе алата и инвентара евидентирани су у износу од 27.670 хиљада РСД и односе се на залихе алата и инвентара у складишту, ауто гума и заштитне опреме.

Роба у износу од 2.535 хиљада РСД односи се на робу на отпаду и на робу за шанкове.

Дати аванси за залихе робе и плаћене услуге у износу од 5.324 хиљада РСД, највећим делом односе се на извршена плаћања у претходном период, за робу и услуге за које нису стигле фактуре добављача и за трошкове извршитеља.

5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ АОП-0051

Потраживања од продаје, на дан израде биланса, износе 717.952 хиљада РСД, а чине их:

у 000 РСД

НАЗИВ	2019	2018
Купци у земљи – остала повезана правна лица АОП 0054	88.844	50.056
Купци у земљи АОП 0056	582.910	669.401
Остала потраживања по основу продаје АОП 0058	46.198.	65.849
Стање на дан 31. децембра	717.952	785.306

Потраживање од купаца – основна делатност - аналитички conto 20400 на дан 31.12.2019. године износи **3.268.929.775 РСД** и приказано је у следећој табели:

У РСД

Ред Бр	Назив	Салдо
1	ЈКП ИНФОСТАН	2.412.864.747
2	ПРЕЛАЗНА ИНФОСТАН /камате/	153.046.623
3	ЕКО ГРОЦКА д.о.о. ГРОЦКА	30.612.157
4	ПОЛИТИКА А.Д.	21.703.896
5	ИКАРБУС АД БЕОГРАД-ЗЕМУН	18.926.958
6	ЗАСТАВА ПРОМЕТ АД БЕОГРАД	17.883.991
7	"МОНТАВАР ЛОЛА" ДОО - У ЛИКВИДАЦИЈИ	16.677.469
8	ЛУКА БЕОГРАД АД	14.310.830
9	НИП КОМПАНИЈА БОРБА А.Д.	14.217.688
10	БРОДОГРАДИЛИШТЕ БРОДОТЕХНИКА ДОО	11.069.743
11	"ИНТЕРКОМЕРЦ" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЉНУ И УНУТРАШЊУ ТР	8.030.516
12	ПЛАНУМ ГП АД ЗЕМУН	7.466.348
13	АУТОЧАЧАК Д.О.О. ПОДГОРИЦА	7.133.369
14	ЛОЛА ПРЕДУЗЕТНИШТВО ДОО	7.116.036
15	Г.П. МОСТОГРАДЊА А.Д. БЕОГРАД	6.796.022
16	ДАМ-МОНТ Д.О.О.	6.728.427
17	МЕРЦАТОР -С д.о.о. НОВИ САД	6.699.872
18	ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ АД	6.652.083
19	ОБНОВА АД	6.637.432
20	Остало	494.355.567
Укупно:		3.268.929.775

Потраживања од повезаних правних лица – аналитички conto 20209 у износу од 122.782.460 РСД, а односе се на потраживања за услуге извршене повезаним лицима дефинисаним од стране Оснивача.

У РСД

Ред Бр	Назив	Салдо
1	АРЕНА БЕОГРАД ДОО БЕОГРАД	62.208.178
2	ЈКП ГСП БЕОГРАД	12.374.028
3	СЦ-САВА ЦЕНТАР -БЕОГРАД	11.541.443
4	Остало	36.658.811
Укупно:		122.782.460

6. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА АОП-0059

Потраживања из специфичних послова , на дан 31.12.2019. године износе 417.483 хиљаде РСД и односе се на потраживања од Инфостана за износ обустављеног предујма за трошкове спорова до окончања истих .

НАЗИВ	2019	2018
Потраживања из специфичних послова АОП 0059	417.483	323.209
Стање на дан 31. децембра	417.483	323.209

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА АОП-0060 Друга краткорочна потраживања, на дан 31.12.2019. године износе 88.541 хиљада РСД, а чине их :

	у 000 РСД	
Назив	2019	2018
Потраживања за камату и дивиденде	63.068	54.216
Потраживања од запослених	17.083	4.393
Потраживања од државних органа и организација	298	298
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2.302	23.430
Остала краткорочна потраживања	14.277	12.219
Исправка вредности других потраживања	-8.487	-8.487
Стање на дан 31. децембра	88.541	86.069

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ АОП -0062, АОП 0064, АОП 0067

	у 000 РСД	
	2019	2018
Краткорочни финансијски пласмани АОП - 0062	14.955	45.023
Краткорочни кредити и пласмани – остала ППЛ АОП - 0064	10.520	40.319
Остали краткорочни финансијски пласмани АОП - 0067	4.435	4.704
Стање на дан 31.12.	14.955	45.023

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2019. године износе 14.955 хиљада РСД и односе се на: потраживања по позајмици датој “Градском центру за физичку културу” у износу од 10.000 хиљада РСД и обрачунатом камату од 800 хиљада РСД и ЈП “Хиподром” у износу од 6.000 хиљада РСД са обрачунатом каматом 755 хиљада РСД.

На основу процене руководства о наплативости краткорочних финансијских пласмана и усаглашених ИОС образаца на дан 31.12.2019. године са „Градским центром за физичку културу“ и ЈП „Хиподром“, извршено је обезвређење у износу од 5.480 хиљада РСД применом комбиноване стопе законске затезне камате и референтне каматне стопе НБС-а.

Део краткорочних пласмана на дан 31.12.2019. године износе 4.435 хиљада РСД и односе се на потраживања од синдиката у износу од 3.607 хиљада РСД и потраживања од запослених по основу датих кредита и откупа станова који доспевају у наредној години у износу од 828 хиљада РСД.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА АОП-0068

у 000 РСД

	2019	2018
Текући рачуни	769.931	587.238
Благајна	141	203
Девизни рачун	358	0
Остала новчана средства - боловање	21.789	3.180
Стања на дан 31.12.	792.219	590.621

На позицији текући рачуни стање на дан 31.12.2019. године износи 769.931 хиљада РСД и чине га средства код следећих банака:

у 000 РСД

БАНКА	ИЗНОС
Банка Интеса	184.316
Поштанска штедионица	105.522
Комерцијална банка	254.866
ОТП банка	108.616
Директна банка	1.843
Униредит банк	11
Српска банка	3.130
Војвођанска банка	6.880
Министарство финансија -Трезор	104.747
Укупно	769.931

Остала новчана средства на дан 31.12.2019. године у пословним књигама предузећа износе 21.789 хиљаде РСД и односи се на рачун боловања –Комерцијална банка.

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП- 0069 И АОП -0070

а) Порез на додату вредност АОП -0069

Потраживања за порез на додату вредност на дан израде биланса износе 100.188 хиљада РСД, а чине их :

у 000 РСД

Назив	2019	2018
Порез на додату вредност по примљеним фактурама после децембарске пријаве	12.936	7.577
Потраживање за више плаћени порез на додату вредност	87.252	7.868
Стање на дан 31. децембра	100.188	15.445

Порез на додату вредност у износу од 100.188 хиљада РСД односи се на право одбитка пореза на додату вредност по основу фактура примљених у децембру 2019. године у износу од 12.936

хиљада РСД и 87.252 хиљаде РСД по основу потраживања за више плаћен порез на додату вредност.

б) Активна временска разграничења АОП -0070

Активна временска разграничења на дан 31.12.2019. године износе 21.845 хиљаде РСД, а чине их:

	у 000 РСД	
	2019	2018
Унапред плаћени трошкови	6.902	6.685
Потраживања за нефактурисан приход	13.533	9.230
Остала активна временска разграничења	1.409	3.785
Укупно	21.845	19.700

Унапред плаћени трошкови највећим делом односе се на трошкове осигурања и плаћене претплате.

11. ВАНПОСЛОВНА АКТИВА И ПАСИВА АОП 0072 и АОП 0465

	у 000 РСД	
	2019	2018
Материјал примљен на дораду	665	1.142
Гаранције и јемства	93.671	7.906
Контејнери инвеститора	9.190	6.888
Непокретности у власништву оснивача	111.530	111.530
Остала средства	562.996	457.042
Стање на дан 31.12.	778.052	584.508

Најзначајнија ставка у износу од 419.468 хиљада РСД односи се на вредност земљишта које предузеће има право коришћења у висини од 419.468 хиљада РСД, вредност некретнина – одмаралиште Градац над којим предузеће нема контролу у износу од 37.574 хиљада РСД, гаранције у износу од 2.108 хиљада РСД односе се на примљене гаранције по основу уговора о јавним набавкама за добро извршење посла. Предузећу је у 2019. години на основу Решења Градоначелника града Београда број 463-8039/19-Г-01 дат на коришћење објекат у Требвићкој 16 у Београду на период од 10 година без накнаде, вредност некретнина за предузеће има право коришћења – Зграда завода за биоциде и медицинску екологију 31.037 хиљада РСД као и опреме добијене за потребе обављања делатности сузбијања комараца и крпеља, ДДД послова и медицинске опреме у вредности од 35.549 хиљада РСД.

Уговором 22945 од 13.12.2019. године склопљеним са градском управом града Београда - Секретаријат за заштиту животне средине, Предузећу је дата опрема на коришћење без канкаде, и уступљен ситан инвентар и потрошни материјал за потребе обављања делатности у укупној вредности од 24.358 хиљада РСД, тако да су стручне службе исте и евидентирале у ванбилансној евиденцији средстава.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ АОП -0401

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2019. године износи 4.464.367 хиљада РСД.

а) Основни капитал АОП -0402,АОП-0406,АОП-0410

Структуру основног капитала чине:

Назив	У 000 РСД	
	31.12.2019	31.12.2018
Државни капитал АОП-0406	737.894	737.894
Остали основни капитал АОП-0410	22.524	22.524
Стање на дан 31. Децембра АОП-0402	760.418	760.418

Оснивачки капитал у износу од 737.894 хиљаде РСД, као неновчани капитал, уписан је у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре 11.12.2017 године.

б) Резерве АОП-0413

Статутарне и друге резерве укључују: резерве за стицање сопствених акција, за поништење преференцијалних акција, за покриће будућих губитака и за инвестиције у износу од 1.572.100 хиљада РСД. На позицији статутарних резерви предузеће је исказало износ од 1.565.370 хиљада РСД. Статутарне резерве су настале на основу одлуке предузећа и сагласности оснивача да нераспоређену добит из ранијег периода пренесе на статутарне резерве које ће се користити за улагања у инвестиције (набавка возила, опреме за вршење основне делатности). Законске резерве се нису мењале и износе 6.730 хиљада РСД.

ц) Ревалоризационе резерве АОП -0414

Предузеће је на позицији ревалоризационе резерве, на дан израде биланса, исказало износ од 1.282.270 хиљада РСД. Ревалоризационе резерве настале су по основу процене вредности некретнина и опреме и корекције по основу искњижења дела непокретности у власништво града Београда.

д) Нераспоређени добитак-АОП 0417

Предузеће је на позицији нераспоређени добитак, на дан 31.12.2019. године, исказало износ од 305.934 хиљада РСД И то: нераспоређеног добитка текућег периода у износу од 245.683 хиљаде РСД, а нераспоређени добитак ранијих година у износу од 60.251 хиљада РСД који је настао по основу укидања ревалоризационих резерви формираних проценом основних средстава и проценом имовине и капитала и корекцијом упоредних података.

у 000 РСД

	Нераспоређени добитак текуће године АОП - 0419	Нераспоређени добитак ранијих година АОП - 0418	Укупно нераспоређени добитак
Стање 31. децембар 2018. године	199.902	153.758	353,660
Корекција (Напомена 2.2)		18.987	18.987
Кориговано стање 31. децембар 2018. године	199.902	172.745	372,647
Стање 31. децембар 2019. године	245.683	60.251	

На основу члана 29. став 1. и 5. и члана 34. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/19), члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 73/19), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019), законски заступник предузећа је дао изјаву да ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, није донело одлуку о расподели добити остварену по редовном годишњем финансијском извештају за 2019.годину.

Расподела нераспоређеног добитка за 2019.годину, извршиће се у складу са инструкцијама Оснивача.

е) Губитак ранијих година АОП-0422, АОП -0421

Предузеће је на дан биланса 31.12.2019. године исказало губитак ранијих година у износу од 229.593 хиљада рсд.

Назив	31.12.2019	31.12.2018
Нераспоређени губитак текуће године АОП - 0423	0	0
Нераспоређени губитак ранијих година АОП - 0422	229.593	413.335
Стање на дан 31. децембра АОП - 0421	229.593	413.335

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ АОП 0424, АОП 0425, АОП -0429, АОП-0430

Предузеће је на дан 31.12.2019.године на АОП -0425 исказало резервисања у износу 619.113.хиљада рсд и то:

Назив	31.12.2019	31.12.2018
Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде – АОП 0429	573.784	410.436
Резервисања за трошкове судских спорова АОП - 0430	45.329	39.206
Стање на дан 31. децембра АОП - 0425	619.113	449.642

Трошкови дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2019. године повећани су због додатног броја стално запослених у току 2019.године, са којима је склопљен уговор о раду на неодређено време – 169 уговора о раду. На обрачун дугорочних

резервисања за отпремнине и јубиларне награде додатно су утицале и основице на обрачун (отпремнине - три просечне зараде запослених у Београду за октобар 2018. године (3 x 84.295 РСД), три просечне зараде запослених у Београду за октобар 2019. године (3x96.194,00); јубиларне награде - три просечне зараде запослених у предузећу за новембар 2018. године (3x74.080,00 РСД), три просечне зараде запослених у Београду за децембар 2019. године (3x80.279,00 РСД))

Коришћене претпоставке приликом обрачуна резервисања за јубиларне награде и отпремнине за пензију: Дисконтна стопа 3,50%, Процењена стопа раста просечне зараде 1,90%, проценат флукуације 4%.

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП -0442

Назив	31.12.2019	31.12.2018
Остале краткорочне финансијске обавезе АОП - 0449	0	10.178
Примљени аванси, депозити и кауције АОП - 0450	993	927
Обавезе из пословања АОП - 0451	380.456	482.569
Остале краткорочне обавезе АОП - 0459	1.028.818	826.849
Обавезе по основу пореза на додату вредност АОП -0460	128	2.994
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине АОП- 0461	22.068	23.290
Пасивна временска разграничења АОП -0462	1.642.419	979.713
Стање на дан 31. децембра АОП - 0442	3.074.882	2.326.520

ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ОСНИВАЧУ ЗА ДОБИТ

АОП 0459 – На дан 31.12.2019. године, предузеће је у пословним књигама исказује обавезе према оснивачу у износу од 761.516 хиљада РСД. Тренутно, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд је у преговорима са оснивачем (Град Београд) о облику и динамици измирења ове врсте обавезе.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП-0432

Предузеће на дан билансирања 31.12.2019. године нема евидентиране дугорочне обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП-0451

у 000 РСД

	2019	2018
Добављачи у земљи АОП - 0456	362.838	475.489
Добављачи –остала повезана лица АОП- 0454	4.025	2.130
Остале обавезе из пословања АОП - 0458	13.593	4.950
Стање на дан 31.12. АОП 0451	380.456	482.569

Од укупне обавезе према добављачима у износу од 380.456 хиљада РСД, обавезе према повезаним лицима чине обавезе у износу од 4.025 хиљада РСД и углавном се односе на обавезе према јавним предузећима, обавезе према добављачима за обртна и основна

средства у износу од 362.838 хиљада РСД и остале обавезе из пословања по основу обавеза по уговору о факторингу у износу од 13.593 хиљада РСД.

а) Обавезе према добављачима у земљи АОП -0456

Обавезе према добављачима у земљи износе 362.838 хиљада РСД а чине га обавезе према добављачима за обртна средства у износу од 4.003.256 РСД, обавезе према добављачима за основна средства у износу 157.495.461 РСД.

б) Обавезе према добављачима за обртна средства - Конто 43500

У РСД

Ред бр.	Назив	Салдо
1	НИС-ГАСПРОМ НЕФТ	87.738.091
2	RAPIDEX TRADE	12.344.658
3	ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	6.815.094
4	ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ	6.505.158
5	ГЕПАРД ВИС	5.994.132
6	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	5.583.203
7	АТРИКОД	4.572.983
8	ANDING TRADE	4.554.744
9	КРИСТАЛ СО	4.510.500
10	TRITON OIL	3.509.345
11	AKORDA INTERNACIONAL DOO	3.403.909
12	ТРЕФОИЛ ИНЖЕЊЕРИНГ	2.376.000
13	ПРОДРЕС Д.О.О.	1.941.278
14	ВЛАДЕХ ТРСТЕНИК	1.782.600
15	ПАТРИМОНС-АУТОМОТИВ	1.560.284
16	КЊАЗ МИЛОШ-НАТУРА	1.390.261
17	ЈП ПТТ ПОШТА СРБИЈЕ	1.314.290
18	БИТ ИМПЕКС	1.299.960
19	ЧАЈКА М	1.193.930
20	Остало	35.988.002
Укупно:		194.378.421

с) Обавезе према добављачима у земљи за основна средства - Конто 43501

У РСД

Ред бр	Назив	Салдо
1	ВЛАДЕХ ТРСТЕНИК	130.620.000
2	АТРИКОД	8.090.268
3	НПС	7.200.000
4	САГА	7.146.985
5	ВАГА МОНТ	3.108.000
6	ГРАДАТИН ТИМ	440.392
7	ЕНЕЛ АЛАТИ	397.147
8	АЛТЕМА	325.680
9	ЗАВОД ЗА УДЗБЕНИКЕ	99.999
10	ДАЛЕХ ИНТЕРНАЦИОНАЛ	66.990
Укупно:		157.495.461

d) Обавезе према осталим добављачима у земљи Конто 43510 - 43519

Обавезе према добављачима за отпад и добављачима за нефактурисану робу и услуге износе 10.938.964 РСД.

e) Добављачи остала повезана правна лица АОП-0454

У свом редовном пословању предузеће је корисник услуга осталих повезаних правних лица . Предузеће на дан биланса има евидентиране обавезе према осталим правним лицима у износу од 4.025 хиљада РСД као што је приказано у следећој табели:

Конто – 433

Ред бр	Назив	Салдо
1	БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	1.562.152
2	ГРАДСКА ПИЈАЧНА УПРАВА	145.249
3	БЕОГРАД ПУТ	1.093.792
4	БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ	1.020.739
5	ЗЕЛЕНИЛО	5.841
6	ОПШТИНА ВОЖДОВАЦ	198
7	КБЦ БЕЖАНИЈСКА КОСА	2.921
8	ДОМ ЗДРАВЉА САВСКИ ВЕНАЦ	20.400
9	ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС	1.816
10	ДОМ ЗДРАВЉА ВРАЧАР	150.150
11	Остали	21.420
Укупно		4.024.678

f) НЕУСАГЛАШЕНЕ И УСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је извршило конфирмацију обавеза према добављачима за обртна средства у износу од 167.186 хиљада РСД што чини 86 % од укупног салда обавеза који је 194.403 хиљада РСД, а неусаглашено није обухваћено конфирмацијом 14% приказаних обавеза. Предузеће је усагласило обавезе према добављачима за основна средства у износу од 157.495 хиљада РСД што чини 100% укупног салда обавеза. Обавезе према добављачима - остала повезана лица у земљи на дан 31.12.2019. године су усаглашене у износу од 4.025 хиљада РСД што чини 100% укупних обавеза према повезаним лицима.

Усаглашавања евиденција обавеза са добављачима вршене су на дан 31.12.2019. године.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ- АОП-0450

Обавезе за примљене авансе на дан 31.12.2019. године, износе 993 хиљада РСД.

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП-0459

Остале краткорочне обавезе чине:

У 000 РСД		
ОБАВЕЗЕ	31.12.2019	31.12.2018
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	247.533	223.657
Друге обавезе	781.285	603.192
Стање на дан 31. Децембра .	1.028.818	826.849

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 247.533 хиљада РСД односе се на неисплаћене зараде за месец децембар 2019.године, а износ од 761.516 односи се на обавезе за неисплаћену добит из ранијих година према оснивачу, док се износ од 19.769 хиљада РСД односи на остале обавезе за зараде и накнаде зарада, према запосленима и лицима са којима су склопљени уговори о привременим и повременим пословима, накнаде зарада члановима НО и остале обавезе.

Предузеће је у 2019. години извршило пријем и закључило Уговор о раду са 1.015 лица.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ АОП 0460

ОБАВЕЗЕ	31.12.2019	31.12.2018
Обавезе по основу пореза на додатну вредност АОП - 0460	128	2.994
Стање на дан 31. децембра .	128	2.994

Обавезе за порез на додатну вредност у износу од 128 хиљада РСД односи се на обавезу пореза на додатну вредност за децембар 2019.године по основу фактура књижених после 15.01.2020. у износу 128 хиљада РСД и исказаних мањкова по Елаборату о попису на дан 31.12.2019.године.

20. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ АОП-0461

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

у 000 РСД		
Назив	31.12.2019	31.12.2018
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	219	803
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	16.583	22.487
Стање на дан 31. децембра АОП - 0461	22.068	23.290

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 22.068 хиљада РСД односе се на: обавезе за накнаде за отпадне воде и коришћење комуналних добара у износу од 132 хиљада РСД, обавеза на порез из резултата 5.266 и обавеза за порез на зараде по закону о исплати зарада за стално запослене и доприноса и пореза на зараде физичких лица на привременим и повременим пословима, за месец децембар 2019. године, а све у износу од 16.670 хиљада РСД.

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-0462

у 000 РСД

	2019	2018
Унапред обрачунати приходи	510.048	412.022
Разграничени зависни трошкови набавке	8.954	8.954
Одложени приходи	1.123.369	558.718
Остала разграничења	48	19
Стање на дан 31.12.	1.642.419	979.713

Унапред обрачунати приходи у износу од 510.048 хиљада РСД односе се на обрачунате судске таксе. Обрачунати приходи будућег периода у износу од 1.123.369 хиљаде РСД односе се на примљене донације у возилима и контејнерима од стране Града Београда и иностраних влада из ранијих година и на контејнере инвеститора. Предузеће је у 2019. години на име донације од оснивача књижило одложени приход у износу од 656.657 хиљада РСД.

БИЛАНС УСПЕХА И ПОРЕЗ НА ДОБИТ

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

у 000 РСД

	2019	2018
Порески расход периода	83.984	78.718
Одложени порески приход	(25.394)	(53.583)
Одложени порески расход	0	0
За годину	58.590	25.135

б) Усаглашавање актуелног и теоријског пореза

у 000 РСД

	2019	2018
Добит пре опорезивања АОП 1058	304.273	225.037
Порез обрачунат по прописаној стопи 15%	45.641	33.756
Расходи који се не признају за пореске сврхе	255.623	299.750
За годину опорезива добит	559.896	524.787
Пореска стопа	15%	15%
Износ пореза на добит	83.894	78.718
Порески кредит 33%		
Порески расход	83.894	78.718

в) Одложена пореска средства/обавезе

у 000 РСД

Почетно стање 31. децембар 2018. године одложена пореска обавеза	7.684
Корекција (Напомена 2.2)	(7.684)
Корекција (Напомена 2.2)	58.720
Кориговано стање 31. децембар 2018. године – одложено пореско средство	58.720
Ефекат обрачуна текућег периода – одложени порески приход	25.394
Стање 31. децембар 2019. године – одложено пореско средство	84.113

Смањење одложене пореске обавезе настало је као последица накнадног обрачуна одложених пореских средстава и корекције почетног стања 1.1.2019. године за износ разлике између исправне књиговодствене и пореске садашње вредности основних средстава, по основу ревалоризације средстава и дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде и судске трошкове.

23. НЕТО ДОБИТАК АОП- 1064

у 000 РСД

	2019	2018
Добит пре опорезивања АОП - 1058	304.273	225.037
Порески расход АОП - 1060	-83.984	-78.718
Одложени порески приход АОП - 1062	25.394	53.583
Нето добитак АОП - 1064	245.683	199.902

24. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП -0441

Смањење одложене пореске обавезе на износ од 0 РСД настало је као последица накнадног обрачуна одложених пореских средстава и корекције почетног стања 1.1.2019. године за износ разлике између исправне књиговодствене и пореске садашње вредности основних средстава, по основу ревалоризације средстава и дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде и судске трошкове.

у 000 РСД

Пореска обавеза 1.1.2019. године	7.684
смањење обавезе	7.684
Стање на дан 31.12.2019.	0

25. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**а) Приходи од продаје производа и услуга АОП-1009**

у000 РСД

ПРИХОДИ	2019	2018
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав. правним лицима на домаћем тржишту	1.344.650	1.112.676
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	299.436	282.758
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.517.907	4.257.998
Укупно:	6.161.993	5.653.432

б) Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично АОП-1016

у 000 РСД

ПРИХОД	2019	2018
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и донација	92.006	125.020
Приходи од премија осигуравајућих друштава	8.521	
Укупно АОП -1016:	100.527	125.020

ц) Други пословни приходи АОП-1017

у 000 РСД

ПРИХОД	2019	2018
Приходи од осталих права – наплаћене гаранције		0
Приходи од закупнина за остала средства	42	42
Укупно:	42	42

Други приходи у износу од 42 хиљада РСД односе се на приходе хиљада РСД приходе од закупа.

26. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ АОП-1018**а) Набавна вредност продате робе АОП-1019**

у 000 РСД

	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	35.107	22.312
Укупно:	35.107	22.312

б) Трошкови материјала АОП -1023 и АОП-1024

у 000 РСД

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду и набавка материјала	71.955	79.344
Трошкови осталог материјала	52.606	55.397
Трошкови горива и енергије	552.306	510.455
Трошкови резервних делова	177.256	183.921
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	73.436	89.956
Укупно:	927.559	919.073

Трошкови материјала односе се трошкове материјала за израду у износу од 71.955 хиљада РСД, а чине их: трошкови воде по уговору у износу од 48.609 хиљада РСД, индустријска со у износу од 7.356 хиљада РСД, точкића за контејнере у износу од 399 хиљада РСД, метле за чишћење 5.621 хиљада РСД, утрошак хране за друштвени стандард у износу од 9.566 хиљада РСД, утрошак млека у износу од 405 хиљада РСД.

Трошкови материјала обухватају и трошкове осталог материјала у износу од 52.606 хиљада РСД, а које чине: трошкови одржавања грађевинских објеката у износу од 3.060 хиљада РСД, трошкови канцеларијског материјала у износу од 7.021 хиљада РСД, трошкови утрошеног осталог материјала у износу од 6.779 хиљада РСД, уље и мазиво у износу од 302 хиљада РСД, трошак ауто шампона у износу од 296 хиљада РСД, црева за прање у износу од 277 хиљада РСД и трошкови осталог материјала у износу од 30.214 хиљада РСД, трошкови материјала за одржавање хигијене у износу 4.510 хиљада РСД, шампона за путничка возила у износу од 24 хиљада РСД, трошак осталог материјала за путничка возила у износу од 120 хиљада РСД .

Трошкови горива и енергије у износу од 552.306 хиљада РСД односе се на трошкове нафте у износу од 461.316 хиљада РСД, бензина у износу 8.062 хиљада РСД, моторног уља у износу од 18.310 хиљада РСД, антифриза и корсантина у износу од 2.769 хиљада РСД, мазута у износу од 15.863 хиљада РСД, електричне енергије у износу од 28.760 хиљада РСД, трошкова остале енергије у износу од 9.950 хиљада РСД, корсантина и антифриза за путничка возила у износу од 6 хиљаде РСД, трошкови моторног уља за путничка возила у износу од 85 хиљаде РСД, трошкове еуро дизела за путничка возила у износу од 2.846 хиљаде РСД, трошкове бензина за путничка возила у износу од 4.209 хиљада РСД и трошкова електричне енергије – закуп у износу од 127 хиљада РСД.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 73.436 хиљада РСД односе се на трошкове алата у износу од 1.397 хиљада РСД, трошкове ситног инвентара у износу од 696 хиљада РСД, трошкове ауто гума у износу од 17.846 хиљада РСД и трошкове ХТЗ опреме у износу од 53.326 хиљада РСД и трошкове ауто гума за путничка возила у износу од 1712 хиљаде РСД.

ц) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи АОП-1025

НАЗИВ	у 000 РСД	
	2019	2018
Трошкови зарада и накнада зарада	2.412.197	2.246.284
Трошкови пореза и доприноса на зараде	426.442	413.592
Трошкови накнада по уговору о делу	0	277
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	170.529	37.403
Трошкови накнада директору, органима управљања и надзора	1.234	1.218
Остали лични расходи и накнаде	388.540	448.334
Укупно:	3.398.941	3.147.108

Остали лични расходи и накнаде у 2019. години у износу од 2.412.197 хиљада РСД чине: трошкови дневница у земљи у износу од 518 хиљада РСД, трошкова превоза на службеном путу у земљи 85 хиљада РСД, трошкови службеног пута у иностранство 52 хиљада РСД, трошкова превоза на рад у износу од 80.755 хиљада РСД, ванградског превоза у износу од 1.959 хиљада РСД, трошкови превоза запослених на привременим повременим пословима у износу од 13.328 хиљада РСД, трошкови пореза по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника

јавних средстав 97.878 хиљада РСД, јубиларне награде у износу од 2.334 хиљада РСД и помоћи запосленима за трошкове погребних услуга, трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 2.902 хиљада РСД и остали видови солидарне помоћи – једнократна помоћ у износу 119.873 хиљада РСД, поклон пакетићи 77.391 хиљада РСД, трошкови превенције радне инвалидности 21.889 хиљада РСД, трошкови осталих манифестација по колективном уговору 10.000 хиљада РСД, трошкови у складу са чл. 27 колективног уговора 4.091 хиљада РСД, накнаде за неискоришћени годишњи одмор 423 хиљада РСД.

Повећање трошкова зарада, накнада зарада у 2019. години у односу на исте трошкове остварене у 2018. години, у износу од 165.913 хиљада РСД, по основу повећања основице за обрачун топлот оброка и регреса.

д) Трошкови производних услуга АОП-1026

у 000 РСД

ТРОШАК	2019	2018
Трошкови транспортних услуга	18.011	12.792
Трошкови услуга одржавања	58.355	79.467
Трошкови закупнина	3.623	896
Трошкови сајмова	295	271
Трошкови рекламе и пропаганда-едукација	0	0
Трошкови осталих услуга	164.700	148.057
Укупно:	244.984	241.483

Трошкови транспортних услуга односе се на : трошкове телефона 5.266 хиљада РСД, трошкове поштарине 7.576 хиљада РСД, трошкове интернета 1.850 хиљада РСД и трошкове гпрс-а у износу од 3.319 хиљада РСД.

Трошкови услуга одржавања односе се на: трошкове одржавања објеката у износу од 58.355 хиљада РСД, одржавања возила од стране трећих лица у износу од 24.838 хиљада РСД, одржавање пословног инвентара у износу од 10.615 хиљада РСД, трошкови баждарења тахографа 3.133 хиљада РСД, технички преглед возила 2.689 хиљада РСД, меморијске картице за тахографе 2.247 хиљада РСД, трошкови услуга за одржавање грађевинских објеката 7.975 хиљада РСД и трошкови одржавање туђих средстава 6.858 хиљада РСД.

Трошкови закупа односе се на закуп пословног простора и опреме.

Трошкови осталих услуга у износу од 164.700 хиљада РСД односе се на: утрошак воде у износу од 14.914 хиљада РСД, одгушење канализације 119 хиљада РСД, димничарске услуге 296 хиљада РСД, трошкови инфостана 147.631 хиљада РСД и трошкови балирања 1.740 хиљада РСД.

е) Нематеријални трошкови АОП -1029

у 000 РСД

ТРОШАК	2019	2018
Трошкови непроизводних услуга	30.680	24.820
Трошкови репрезентације	2.294	1.713
Трошкови премија осигурања	30.377	22.885
Трошкови платног промета и провизије	3.886	3.565
Трошкови чланарина	2.216	2.227
Трошкови пореза	27.752	29.053
Остали нематеријални трошкови	242.451	162.454
Укупно:	339.657	246.717

Трошкови непроизводних услуга у износу од 30.680 хиљада РСД односе се на: трошкове адвоката 1.812 хиљада РСД, трошкове обуке 1.911 хиљада РСД, трошкове услуга (ревизија и процена) у износу од 310 хиљада РСД, трошкове здравственог прегледа радника у износу од 7.196 хиљада РСД, трошкови семинара 1.178 хиљаде РСД, трошкови одржавања програма 11.322 хиљаде РСД, софтвери и лиценце 431 хиљада РСД, дератизација 300 хиљада РСД, трошкови паркирања 308 хиљада РСД, остале услуге 5 хиљада РСД, преглед отпадних вода 513 хиљада РСД, услуга прања стакала –Арена у износу од 436 хиљада РСД, , консултанске услуге 4.400 хиљада РСД, трошкове огласа у штампи 34 хиљада РСД, услуге превођења 10 хиљада РСД, трошкови виза 6 хиљада РСД, трошкови прегледа возача 31 хиљада РСД и остале непроизводне услуга 477 хиљада РСД.

Остали нематеријални трошкови у износу од 242.451 хиљаде РСД односе се на: трошкове судских такси и вештачења у износу од 800 хиљада РСД, трошкова претплате на стручну литературу у износу од 574 хиљада РСД, трошкови потврда 49 хиљада РСД, трошкови тендера 1.815 хиљада РСД, судске таксе по основу утужења правних лица у износу од 1.530 хиљада РСД, трошкови регистрације возила 858 хиљада РСД, трошкови едукативних активности 14.745 хиљада РСД, трошкови по основу заштите права у јавним набавкама у износу од 191 хиљаде РСД, трошкови регистрационих такси у износу од 1.514 хиљада РСД, трошкови оглашавања у медијима у износу од 26.243 хиљада РСД, , такса за медијски сервис 158 хиљада РСД, таксе Инфостана по тужбама за физичка лица у износу од 178.327 хиљада РСД и трошкови извршитеља у износу од 8.543 хиљада РС, таксе за лиценце за професионалне возаче 1.994 хиљада РСД, потврде копија записника 44 хиљада РСД и остали нематеријални трошкови 5.066 хиљада РСД.

27. АМОРТИЗАЦИЈА АОП -1027 И ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА АОП -1028

у 000 РСД

	2019	2018
Трошкови амортизације АОП- 1027	558.944	614.931
Резервисања АОП-1028	253.523	227.130
Укупно	812.467	842.061

**28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ АОП-1032, ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ АОП- 1040 И
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК АОП-1048**

у 000 РСД

Назив	2019	2018
Финансијски приходи: АОП 1032	79.580	87.869
Приходи од матичних и зависних правних лица		
Приходи од осталих повезаних правних лица	83	97
Приходи од камата	78.966	86.057
Приходи од позитивних курсних разлика		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		279
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи	531	1.436
Финансијски расходи: АОП 1040	326	1.745
Расходи од матичних и зависних правних лица		
Расходи од осталих повезаних правних лица		
Расходи камата	223	1.667
Расходи од негативних курсних разлика	6	
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	25	25
Остали финансијски расходи	72	53
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК: АОП 1048	79.254	86.124

Финансијски приходи из односа са повезаним лицима у износу од 83 хиљада РСД односе се на обрачунате камате повезаним лицима. Приходи од камата у износу од 78.966 хиљада РСД, остали финансијски приходи у износу од 531 хиљада РСД.

Расходи камата у износу од 223 хиљада РСД односе се на: камате добављачима у износу 62 хиљада РСД и камате за дугорочне кредите у износу од 20 хиљада РСД, које је предузеће узело за набавку возила и опреме И камате које су настале по основу осталих неизмирених обавеза у износу од 141 хиљада РСД.

Расходи по основу валутне клаузуле настали су по основу кредита везаних за валутну клаузулу (ЕУР) за набавку возила и опреме.

**29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ
АОП-1050 и АОП 1052**

у 000 РСД

Назив	2019	2018
I) Остали приходи	138.008	43.629
Вишкови	2.178	1.066
Ревалоризација станова у откуп	149	10
Приходи од смањења обавеза		340
Приходи од укидања дугорочних резервисања	30.984	276
Остали непоменути приходи	79.084	41.937
Приходи од усклађивања вредности залиха	25.613	0
II) Приходи од усклађивања вредности имовине АОП 1050	81.703	170.590
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	81.703	170.590
III) Укупно Остали приходи (I+II) АОП 1050 и АОП 1052	219.711	214.219
IV) Остали приходи (III-II) АОП 1052	138.008	43.629

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 30.984 хиљада РСД, односе се на: приходи од укидања резервисања јубиларних награда 6.764 хиљада РСД, приходи од укидања резервисања за отпремнине 3.876 и приходи од укидања резервисања трошкова судских спорова у износу од 20.343 хиљада РСД.

Остали непоменути приходи у износу од 79.084 односе се на: приходи од наплаћених штета 88 хиљада РСД, приходи од наплаћених такси инфостана 3.752 хиљада РСД, добијени судски спорови 219 хиљада РСД, приходи од наплаћених извршења од Инфостана 3.797 хиљада РСД, адвокати 138 хиљада РСД, судске таксе 62.500 хиљада РСД, приход од прикупљеног отпада 41 хиљада РСД, приходи од рефундација 681 хиљада РСД, остали непоменути приходи 670 хиљада РСД, приход од наплаћених гаранција 7.023 хиљаде РСД, приходи од прекорачења рока испоруке 176 хиљада РСД.

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ И ОСТАЛИ РАСХОДИ АОП-1051 и АОП- 1053

	у 000 РСД	
РАСХОДИ	2019	2018
I) Остали расходи: АОП-1053	65.187	61.070
Губици од расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4.948	12.612
Мањкови	838	36.701
Расходи од директних отписа потраживања	10.240	1.301
Расходи од расхоровања залиха материјала и робе	3.740	3.517
Губици по основу продаје учешћа у капиталу	1.398	
Остали непоменути расходи	31.214	6.939
Обезвређење залиха материјала и робе	12.809	
II) Расходи од обезвређења имовине	437.557	370.023
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (рачун 585)	437.557	370.023
Обезвређење залиха материјала и робе АОП-1051	12.809	
III) Укупно Остали расходи (I+II)	502.744	431.093
IV) ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III +VI) АОП 1051	437.887	370.023
V) ОСТАЛИ РАСХОД (III - IV) АОП 1053	65.187	61.070

Укупни остали расходи износе 65.187 хиљада РСД од чега се највећим делом односе на исправку вредности потраживања од купаца који су у стечају и у програму реструктурирања у складу са рачуноводственим политикама у износу од 437.557 хиљаде РСД и осталих расхода у износу од 31.124 хиљада РСД.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви НБС, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31.12.2019. у функционалну валуту (РСД) за поједине валуте су:

Страна валута / РСД	2019	2018
EUR	117,2400	118,1946
USD	104,6038	103,3893
CHF	108,0752	104,9779
GBP	137,1870	131,1816

32. ПОВЕЗАНА ЛИЦА И ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће на дан биланса има повезана лица и чине их:

Повезано лице	Врста
ГРАД БЕОГРАД	матично правно лице
ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	повезано правно лице
"ПАРКИНГ СЕРВИС" ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ	повезано правно лице
ЈКП БЕОГРАД-ПУТ	повезано правно лице
БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ ЈКП	повезано правно лице
ЈКП ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ	повезано правно лице
ЈКП ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ	повезано правно лице
ЗЕЛЕНИЛО БЕОГРАД ЈКП	повезано правно лице
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ЈП ЧУКАРИЦА ПИЈАЦА УМКА	повезано правно лице
ЈКП ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ БЕОГРАД	повезано правно лице
ДП ЗООЛОШКИ ВРТ ГРАДА БЕОГРАДА	повезано правно лице
БЕОГРАД - ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈКП	повезано правно лице
АРЕНА БЕОГРАД ДОО	повезано правно лице
СЦ-САВА ЦЕНТАР- БЕОГРАД КОНГРЕСНИ, КУЛТУРНИ И ПОСЛ.	повезано правно лице
ЗВЕЗДАРА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	повезано правно лице
"11 АПРИЛ" ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	повезано правно лице
ПКБ КОРПОРАЦИЈА А.Д.	повезано правно лице
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ЧУКАРИЦА	повезано правно лице
ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ СА П.О. ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА - ВОЖ	повезано правно лице
ЈП "МИЛАН ГАЛЕ МУШКАТИРОВИЋ"	повезано правно лице
ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА БЕОГРАДА	повезано правно лице

У свом редовном пословању Предузеће остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Предузеће пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

у 000 рсд

НАЗИВ	Приход		Набавка		Потраживања		Обавезе	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ЈКП ГСП БЕОГРАД	47.115	52.147			397.538	355.113		
АРЕНА БЕОГРАД ДОО БЕОГРАД	35.146	30.334			62.208	40.535		
ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА БЕОГРАДА	890	905			9.928	8.950		
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН	3.966	3.708			2.595	2.175		
ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	25.699	18.127	70.318	72.366	1.468	1.389	1562	858
ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС БЕОГРАД	23.398	22.704	262	169	4.201	1.047	2	
СЦ-САВА ЦЕНТАР-БЕОГРАД	10.508	10.068			11.541	19		
11 АПРИЛ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	6.124	5.779			591	552		
ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ СА ПО ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	3.872	3.551			685	354		
ЗВЕЗДАРА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	8.526	8.183			962	1.022		
БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ ЈКП	10.610	9.772	10.890	12.343	863	943	1.021	1.008
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ЧУКАРИЦА	4.539	4.319			424	808		
ЈП МИЛАН ГАЛЕ МУШКАТИРОВИЋ	1.017	1.222			2.736	632		
ЈКП ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ	9.347	6.673	847	838	1.044	584	145	70
ЈКП ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ	4.549	4.671	3		887	407	0	
ЈКП БЕОГРАД ПУТ БЕОГРАД	10.961	7.162	3.806	2.800	1.342	2.183	1094	3
ЗЕЛЕНИЛО БЕОГРАД ЈКП	1.714	1.751	92	239	292	142	6	0
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ЈП ЧУКАРИЦА ПИЈАЦА УМКА	919	925			152	85		
ЈКП ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ БЕОГРАД	540	462	177.158	161.727	46	46	0	
ОСТАЛИ	89.995	95.556	189.036	114.662	30.289	31.126	173	192
УКУПНО	299.436	288.019	452.412	365.144	529.792	448.112	4.003	2.130

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

За ове спорове Предузеће је извршило резервисања, обзиром да је уверење Предузеће да ће по окончању судских поступака Предузеће трпети санкцију, у случају да се поступак реши на штету друштва, а потенцијални трошак ће имати значајан утицај на билансне позиције.

34. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ

У складу са чланом 81. и 82. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009,73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013,142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015,99/2016, 113/2017 и 95/2018) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 99/2011 и 106/2013), „ЈКП Градска Чистоћа“ Београд приступила је увођењу система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту - ФУК) .

У оквиру финансијског управљања и контроле, извршене су следеће активности:

- Сачињене су мапе пословних процеса, које су усвојене 31.03.2016. године и потписане од стране одговорних лица које припрема (руководиоци надлежних служби), контролише (директори сектора) и одобрава пословне процесе (Извршни директори);
- донет је нови Акциони план бр. 4397 од 17.03.2019. године за успостављање ФУК-а у ЈКП „Градска Чистоћа“ Београд, где су тачно дефинисани Називи активности, потребни Референтни документи, Одговорна лица за спровођење активности и крајњи рокови за извршење активности;
- одликом Директора бр. 4860 од 22.03.2019. године, формирана је Радна група за увођење и развој система ФУК. За успостављање система ФУК користи се Приручник за ФУК који је уражен у оквиру пројекта PIFC и IA – фаза 2;
- усвојена је стратегија управљања ризиком и предузеће се тренутно налази у фази идентификовања ризика и сачињавања регистра ризика.

У току је формирање Службе за имплементацију система ФУК у ЈКП „Градска чистоћа“ Београд са циљем ажурирања и квалитетније имплементације ФУК-а у предузећу, као и утврђивање и рангирање свих ризика у погледу утицаја на предузеће.

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања било је корективних догађаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 10 Догађаји после извештајног периода (“Сл. гласник РС”, бр. 35/2014). Исправљена потраживања наплаћена пре дана одобрења финансијских извештаја, обзиром да смо наплатили потраживања која су на дан билансирања исправљена, таква потраживања представљају корективне догађаје и захтевају да се исправе, односно коригују.

Важно је нагласити да до дана одобрења финансијског извештаја треба пратити сва потраживања за која је вршена исправка и износ наплаћених потраживања под 31.12.2019. године књижити ставом за књижење, ако су потраживања исправљена ранијих година.

Правно лице је је исправило ставке у финансијском извештају који је састављен на дан 31.12. текуће године, обзиром да су догађаји који су настали после тог датума до дана усвајања финансијског извештаја 04.08.2020. године, променили финансијско стање код правног лица.

Одлука о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“

Скупштина града Београда је 3.марта 2020. године на основу одредбе члана 146. Закона о привредним друштвима („Сл. Гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14, 5/15, 44/18, 9/18,9 1/19), члан 14. и члан 42. Закона о јавној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16- други закон, 108/16, 113/17, 95/18), члана 10. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/16, 88/19) и чланови 31. тачка 8а, Статута града Београда („Сл. Лист Града Београда“, бр. 39/08, 6/10, 23/13, „Сл. Гласник РС“, бр. 7/16-одлука УС и „ Сл. Лист Града Београда“, бр. 60/90) донела Одлуку број 3-46/20-С од 3.марта 2020.године, о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, на износ 1.017.610 хиљада РСД, чри чему је основ повећања капитала друштва повећање новчаним улозима града Београда као оснивача.

Уговор о инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд

Предузеће је са „Комерцијалном банком „ АД Београд 8.4.2019. године, потписало Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту (кредитна партија број 00-410-0207762.9) за набавку комуналних возила – аутосмећара у износу од 560.000 хиљада РСД у против вредности EUR по средњем курсу НБС, на дан пуштања кредита у течај. Рок враћања кредита је 84 месеца од дана пуштања прве транше кредита у течај, укључујући и Grace период, при чему Grace период за главницу траје 12 месеци до дана пуштања прве транше у течај.

Прва транша кредита реализована је 03.01.2020. године, у износу од 130.620 хиљада РСД (1.110.745,45 €).

Друга транша кредита реализована је 14.2.2020.године, у износу од 56.154 хиљада РСД (477.672,22€)

Трећа транша кредита реализована је 17.3.2020.године, у износу од 372.698 хиљада РСД (3.168.477,05€)

Разлику у обрачуну камате за период 3.3. – 3.6.2020 године, услед мораторијума у износу од 1.730 хиљада РСД (14.709,75€)

Утицај Ковид-19 на на пословање у 2020. години

У Републици Србији је 15. марта 2020. године донета Одлука о проглашењу ванредног стања због епидемије вируса Ковид-19. Руководство Предузећа је предузело све неопходне мере на основу препорука о условима новонасталих околности проглашења ванредног стања због пандемије „корона вируса“, по инструкцијама Владе Републике Србије, Градског већа града Београда и кризног штаба. Предузеће је као део јавно - комуналног система радило пуним капацитетом у току ванредног стања. Руководство је

у складу са Закључцима и Препорукама које је Оснивач-град Београд достављао, доносило одлуке у циљу континуираног обављања комуналне и пратећих делатности, у циљу извршења свих уговорених обавеза, као и обавеза према запосленима.

На основу података о пословању који су континуирано достављани Оснивачу, руководство и представници Оснивача закључили су да епидемија Ковид-а 19 је значајно утицала на остварене приходе и ликвидност предузећа, тј. На целокупно пословање, па стога било потребно израдити нове прилагођене Измене и допуне програма пословања за 2020.годину у односу на постојећи Програм пословања у том моменту.

Основни циљ је да се у овим условима обезбеде и одрже неопходни ресурси (технички, људски, финансијски и сл.) да би предузеће несметано обављало поверене делатности.

Одржавање чистоће на површинама јавне намене са захтевима кризног штаба да се редовни послови, колико је то могуће обављају, али уз појачане активности на дезинфекцији и прању улица и осталих јавних површина у граду како би се дејство корона вируса значајно ублажило

Закључком Градског већа Број: 404-191/20-ГВ, наложено је да се обуставе сви започети поступци јавних набавки. Изузетно, започети поступци јавних набавки могу бити настављени, искључиво по прибављеном претходном одобрењу Секретаријата за финансије Градске управе града Београда, путем подношења образложеног захтева који садржи разлоге неопходности настављања започетог поступка јавне набавке, као и да се Поступци јавних набавки, који су планирани Планом јавних набавки за 2020. годину, а нису покренути, могу се покренути искључиво, по прибављеном претходном одобрењу Секретаријата за финансије Градске управе града Београда.

Такође, инструкцијама Владе Републике Србије проглашеног Ванредног стања, извршене су корекције у програму пословања за 2020.годину у складу са инструкцијама, и то:

- Приликом планирања средстава за набавку нефинансијске имовине (класа 0), планирана су искључиво средства за финансирање већ преузетих обавеза.
- Изузетно се могу планирати само они нови издаци који су неопходни за егзистенцијално функционисање рада предузећа.
- За покретање, односно наставак започетих поступака јавних набавки неопходно је одобрење Секретаријата за финансије

Због проглашења ванредне ситуације услед пандемијских околности у Републици Србији, кориговани су планирани приходи из буџета града Београда намењена за предузеће за обављање комуналне тако да сада износе 1.454.867 хиљада РСД, тј. смањени су за 363.174 (20%). У складу са тим изменом и допуном Програма пословања за 2020. годину укупни планирани приходи од обављања основних делатности су

6.134.731 хиљада РСД и нижи су за 13,72% у односу на до тада планиране планиране за 2020. годину у износу од 7.110.447 хиљада РСД.

Другом изменом и допуном Програма пословања за 2020. годину нужно су кориговани сви трошкови предузећа. Планирани су само они трошкови који су неопходни за одржавање основних функција предузећа као и оних који су законски обавезни. Узимајући у обзир да су приходи из буџета Града Београда кориговани, предузеће је приступило детаљној анализи свих трошкова и предузело неопходне корекције са циљим одрживог нивоа обављања основне делатности. Трошкови који су у највећој мери кориговани су трошкови материјала за израду и планирани су у износу од 545.072 хиљада РСД, тј. кориговани су за 146.873 хиљада РСД (21,22%) од до тада планираних за 2020. годину. Трошкови производних услуга планирани су у износу од 338.498 хиљада РСД и нижи су за 305.561 хиљада РСД (47,44%) од планираних претходним програмом за 2020. годину.

Кумулативни ефекат - Планирана набавка добара је у односу на Измену и допуну Програма пословања мања за 15,48%; Планирана набавка услуга је, у односу на Измену и допуну Програма пословања, мања за 51,89%.

Исто тако, непоходно је поменути да су корекције у буџету условиле и Измене и допуне у оквиру Структуру капитала који је коригован за износ од 1.017.610 на име повећања капитала друштва је био повећање новчаним улозима града Београда као оснивача.

На бази тренутно расположивих информација и тренутне ситуације када предузеће обавља редовно пословање, Руководство процењује да ће новонастала ситуација утицати на пословне активности и економске аспекте будућег пословања, али да пружање комуналне услуге неже бити угрожено.

Јавно приватно партнерство на Депонији „Винча“

Дана 25.9.2019. године, између ЈКП „Градска чистоћа“ и Градске управе града Београда, потписан је Протокол о реализацији Уговора о јавно-приватном партнерству (склопљен са „Бео Чиста Енергија“ Доо) за пружање услуга третмана и одлагања комуналног отпада.

У складу са Уговором о јавно-приватном партнерству, приватни партнер је од 1. октобра 2019. године ушао на посед депоније „Винча“. У прелазном периоду, који траје годину дана, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд и даље управља старим делом депоније уз поштовање протокола о сарадњи са приватним партнером. По истеку периода од годину дана, 1. октобра 2020. године, управљањем депоније Винча перузима „Бео чиста енергија“ Доо.

У фебруару 2020. године ЈКП „Градска чистоћа“ Београд у сарадњи са ЈКП „Београд пут“, извршила је радове на изградњи приступног пута на делу тела депоније Винча и тиме су

створени услови за одвојено одлагање грађевинског шута и земље од комуналног отпада, што је предложено од стране „Бео Чиста Енергија“ Доо. Процес одлагања поменутог отпада се несметано одвија како су отклоњене све препреке за одлагање истог.

Сходо наведеном горе поменути сектори „Оперативе“ и „Рециклаже“ претрпеће знатне промене у будућем периоду када је реч о третману комуналног отпада, који у великој мери мењају досадашњи концепт рада поменута два сектора. То подразумева контролисани одвоз и третман комуналног отпада, као и повећање сепарације рециклабила из постојећег мешаног комуналног отпада, како би се задовољили уговором дефинисани услови одлагања и третмана комуналног отпада.

Како би се амортизовала промена у начину пословања и одлагања отпада од стране предузећа у плану је да се 2020. године изради пројектно-техничка документација за најмање 4 локације на којима би се одлагао инертни отпад – земља и шут.

Активности су у складу са стратегијом управљања комуналног отпада града Београда у десетогодишњем периоду, па је тако предузеће ЈКП „Гардска чистоћа“ Београд, планирало инвестиције у пројекат за насипање „РЕВА“, као и пројекат за трансферну станицу са сортирним центром.

У Београду, 3.август 2020. године

Директор

Марко Попадић, маст. политик.