



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2020.ГОДИНЕ**

Београд, јун 2021. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градскачистоћа“ 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 2020. године, Друштво је имало 2.695 запослених радника.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора ЈКП „Градска чистоћа“ дана 30.6.2021. године. Усвојени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа најкасније до краја 2021. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 - у даљем тексту “Закон”) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”) и Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (“Службени гласник РС”, бр. 92/2019), утврђен је званичан превод МСФИ. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су 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 ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2019. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 2.3.

2.1. Основе за вредновање

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

- (а) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени у Републици Србији, али нису обавезни за примену од 1. јануара 2020. године.

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а, ступили су на снагу 1. јануара 2020. године или раније, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Следећи стандарди су преведени и званично објављени ("Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020), али је Министарство финансија одложило њихову примену за 2021. годину и, самим тим, нису примењени од стране Друштва за 2020. годину:

- МСФИ 16 "Лизинг".
- ИФРИЦ 23 "Неизвесности у вези са третманом пореза на добитак".
- Измене МСФИ 9 "Финансијски инструменти" - Карактеристике аванса (плаћања унапред) са негативном компензацијом.
- Измене МРС 19 "Примања запослених" - Измене плана, умањење или измирење.
- Измене МРС 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" - Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате.
- Годишња унапређења МСФИ "Циклус 2015-2017" - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављена од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године.

Најзначајнији од ових стандарда је МСФИ 16 "Лизинг", за који руководство очекује да ће имати значајан ефекат. Друштво је покренуло активности припреме за имплементацију овог стандарда и процену анализе утицаја прве примене МСФИ 16. Руководство предвиђа да усвајање осталих измена постојећих стандарда и нових тумачења неће имати материјалан утицај на финансијске извештаје Друштва у периоду њихове почетне примене.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

- (б) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 1. јануара 2020. године, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, нису примењени од стране Друштва:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” - Дефиниција пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене Референци (упућивања) у Концептуалном оквиру МСФИ. Овај документ обухвата измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22 и СИЦ-32 због усаглашавања у упућивањима и наводима новог Концептуалног оквира за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 1 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Сходно свему претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МРС/МСФИ.

- (ц) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2020. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 и МСФИ 16 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” - Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2018-2020” - измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

2 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

- (ц) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва (Наставак)
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” - Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
 - МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2020. године, и, сходно томе, примењују се на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину. Нови стандарди који имају ефекат на финансијске извештаје и који су довели до промена у рачуноводственим политикама Друштва су:

МСФИ 9 “Финансијски инструменти”; и
МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”.

Анализа утицаја ова два стандарда дата је у даљем тексту.

Примена осталих стандарда, тумачења стандарда и измена постојећих стандарда утврђених званичним преводом МСФИ није резултирала у значајним изменама рачуноводствених политика и није имала утицај на приложене финансијске извештаје Друштва.

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти”

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (МСФИ 9) замењује МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”. МСФИ 9 укључује ревидиране смернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмеравања обезвређења финансијског средства и нове опште захтеве рачуноводства хеџинга. У њему се такође настављају смернице у вези са признавањем и престанком признавања из МРС 39.

Анализа утицаја МСФИ 9

Класификација и вредновање: МСФИ 9 обухвата три основне категорије за вредновање финансијских средстава:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха; и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се класификују и одмеравају у складу са пословним моделом у оквиру којег се држе и карактеристикама њихових уговорених новчаних токова.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га дати кредити и позајмице и потраживања (од купаца и остала).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 9 (Наставак)

Процена карактеристика уговорених новчаних токова у погледу искључиве наплате главнице и камате на преостали дуг (СППИ тест), у зависности од пословног модела, утиче на класификацију и вредновање финансијских средстава како следи: финансијска средства, која пролазе СППИ тест, вреднују се по амортизованој вредности ако је пословни модел искључиво наплата уговорених новчаних токова и по фер вредности кроз остали резултат, ако је пословни модел наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијског средства; и финансијска средства, која не пролазе СППИ тест, вреднују се по фер вредности кроз биланс успеха, без обзира на пословни модел.

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају финансијске пласмане, потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха или кроз остали резултат, нити финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности.

Обезвређење (исправка вредности): МСФИ 9 уводи модел “очекиваног кредитног губитка” за мерење обезвређења (умањења вредности) финансијских средстава, тако да више није неопходно да се деси догађај који указује на постојање губитка како би губитак по основу обезвређења био признат. Финансијска средства вреднована по амортизованој вредности су предмет обезвређења у складу са захтевима МСФИ 9.

Друштво од 1. јануара 2020. године примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе (“дефолт”) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 90 дана од датума доспећа средства се сматра индикатором настанка неизвршења обавезе (“евент оф дефолт”).

Предузеће примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне две године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва. Друштво је идентификовало лошије економске услове пословања и повећање стопе незапослености као кључне макроекономске факторе.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 9 (Наставак)

Предузеће није извршило у потпуности анализу утицаја МСФИ 9 “Финансијски инструменти” нити је евидентирало у својим финансијским извештајима ефекте примене поменутог стандарда на дан 1. јануара и 31. децембра 2020. године

/и/и/ МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” замењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 “Приходи”, МРС 11 “Уговори о изградњи” и повезана тумачења стандарда.

МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са купцима, како следи:

- идентификовање уговора са купцем;
- идентификовање обавезе извршења у уговору (јединствене чинидбене обавезе испоруке добара/пружања услуга);
- одређивање цене трансакције;
- алокацију цене трансакције на обавезе извршења у уговору; и
- признавање прихода када (или ако) ентитет испуни обавезе извршења.

Анализа утицаја МСФИ 15

Примена МСФИ 15 захтева од руководства да врши процене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима. Оне укључују:

- утврђивање момента испуњавања обавеза извршења; и
- одређивање трансакционе цене која је алоцирана на исте.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа: потпуна ретроспективна примена у оквиру које се МСФИ 15 примењује на сваки претходни извештајни период, при чему се упоредни подаци коригују; или метод кумулативног ефекта у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Сходно одредбама стандарда, Предузеће признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса услуге купцу.

Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима, односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током

Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима, односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током

Предузеће признаје и евидентира приходе у тренутку када је услуга пружена, односно роба продата.

Предузеће је, приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје, нити је резултирала у корекцији нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/ии/ МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 15 (Наставак)

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа: потпуна ретроспективна примена у оквиру које се МСФИ 15 примењује на сваки претходни извештајни период, при чему се упоредни подаци коригују; или метод кумулативног ефекта у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Сходно одредбама стандарда, Друштво признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса услуге купцу.

Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима, односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током

Друштво признаје и евидентира приходе у тренутку када је услуга пружена, односно роба продата.

Друштво је, приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје, нити је резултирала у корекцији нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у појединачним финансијским извештајима за 2020. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.5. Сталност пословања

Појединачни финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Руководство Друштва је размотрило све информације које су биле расположиве и анализирано питања која могу бити релевантна за способност Друштва да послује у складу са начелом сталности, укључујући значајне околности и догађаје, планове руководства, као и ефекте глобалне кризе проузроковане пандемијом Цовид-19 на пословање Друштва, а као што је детаљније обелодањено у Напомени 44.

2.6. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања 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 појединачне финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 4.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.7. 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 иностраној 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осима када: постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања, или

за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства нематеријална улагања отписују се питем пропорционалне стопе амортизације у року од 5 година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из тог уговора. Амортизација goodwill-а се не врши. Интерно генерисани goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

3.2. 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 исказују се по ревалоризованом износу која изражава њихову поштену вредност на дан израде ревалоризације, умањује се за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

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.

Земљиште се не амортизује. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова ревалоризирана 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 и опрема	4,67%

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања. Трошкови трансакције се 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 умање не за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз зтекући 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.6. Умањење вредности не финансијских 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 књиговодствен авредност 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 (осим „goodwill-a“) код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.7. Финансијски инструменти

3.7.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, који је Друштво усвојило 1. јануара 2020. године, финансијска средства се класификују у следеће категорије:
финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Финансијски инструменти (Наставак)

3.7.1. Финансијска средства (Наставак)

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, готовинске еквиваленте и готовину, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

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 средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Финансијски инструменти (Наставак)

3.7.1. Финансијска средства (Наставак)

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања (Наставак)

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

До 31. децембра 2019. године, исправка вредности потраживања од купаца се утврђивала у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”, односно када је постојао објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 90 дана од датума доспећа) су се сматрале индикаторима да је вредност потраживања умањена. Процена исправке вредности потраживања вршена је на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

(б) Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и високоликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине уз безначајан ризик од промене вредности.

(ц) Остала финансијска средства

Остала финансијска средства обухватају дугорочне финансијске пласмане, друга потраживања, потраживања из специфичних послова и краткорочни финансијски пласмани.

3.7.2. Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва на дан извештавања чине обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Финансијски инструменти (Наставак)

3.7.2. Финансијске обавезе (Наставак)

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.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

(а) Кредити од банака

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове. Обавезе по кредитима се накнадно вреднују по амортизованој вредности.

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.

(б) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

3.8. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.8. Залихе (Наставак)

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 додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

3.9. Ванбилансна средства и обавезе

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

3.10. Расподела добити

Расподела нераспоређеног добитка за 2020.годину у износу од РСД 603.656 хиљада, извршиће се у складу са инструкцијама Оснивача.

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 2020.годину.

3.11. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. Закупи (лизинг)

Друштво као купац

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на купаца 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 куподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у Билансу стања зависно од врсте средстава.

3.13. 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 стајањем 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.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Друштво признаје обавезу за бонусе и учешће у добити запослених у периоду када је донета одлука о њиховој исплати. Наведена обавеза се евидентира на терет нераспоређене добити ранијих година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Примања запослених (Наставак)

(д) *Краткорочна, плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу акумулираних неискоришћених права на дан извештавања, за која се очекује да ће бити искоришћена у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи

3.14. 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 безПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(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 ни један 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.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже

(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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез

Трошкови пореза на добитак периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез

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

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на пореску 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 порезаплаћеног 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.

3.16. 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 потржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик од промене девизних курсева 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.

4.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2020. и 2019. године, приказане су у следећој табели:

Назив	2020.	2019.
Финансијска средства		
Готовина и готовински елементи	1.180.681	792.219
Дугорочни финансијски пласмани	27.052	33.974
Потраживања и зајмови	1.476.869	1.238.931
Укупно	2.684.602	2.065.124
Финансијске обавезе		
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима	559.316	-
Обавезе из пословања	239.664	380.456
Остале краткорочне обавезе	1.169.980	1.028.817
Укупно	1.968.960	1.409.273

У 2020. и 2019. години Друштво није имало дериватне финансијске инструменте.

4.2. Фактори финансијског ризика

(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 курсева страних валута

Друштво не послује у међународним оквирима и није 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.

Руководство Друштва је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту. Друштво има потраживања и обавезе у иностраној валути, тако да је максимизирана усклађеност прилива и одлива у истој валути ради заштите од промене девизних курсева.

Друштво има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Друштва предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој иностраној валути ради заштите од промене девизних курсева. С друге стране, Друштво још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хеџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

4.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)*

Ризик од промене курса страних валута (Наставак)

Друштво није изложено девизном ризику по основу значајних набавки од добављача из иностранства, али је изложено девизном ризику по основу кредитног задужења код банака.

На дан 31. децембра, Друштво нема садашњу вредност средстава и обавеза изражених у страниј валути.

Ризик од промене цена

Цене услуга које пружа ЈКП „Градска чистоћа“ у највећој мери су контролисане а не економске, ценовни ризик подразумева неизвесност губитака који могу настати због неадекватне ценовне политике и због негативних промена у ценама инпута, каматним стопама, девизном курсу и вредности новца.

На цене услуга чишћења и прања јавних површина, сагласност даје оснивач, и највећим делом зависе од средства одређена буџетом града за те намене, и оне не одражавају стварне трошкове обављања услуге чишћења и прања јавних површина, већ покривају већи део стварних трошкова.

Цена услуга сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада, код домаћинства, није економска, већ се при утврђивању истих, има у виду и социјална компонента, односно платежна могућност највећег броја домаћинства ради заштите оштих интереса.

Цена услуге сузбијања одраслих форми комараца из авиона, у 2020. години, од када су те врсте услуге прешле у надлежност ЈКП „Градска чистоћа“, не покрива у целости трошкове изнајмљивања авиона и набавку препарата за авио третман. У 2021. години је формирана нова цена услуге сузбијања одраслих форми комараца из авиона, којом се отклања диспропорција, трошкова и цене коштања услуге.

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 2020. и 2019. године, највећи део обавеза по кредитима био је са променљивом каматном стопом, која је везана за ЕУРИБОР. Обавезе по кредитима са променљивим каматним стопама су изражене у страниј валути (ЕУР), односно валутном клаузулом везане за ЕУР.

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима у страниј валути на дан 31. децембра 2020. године била већа/мања за 0.1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромењене варијабле, добитак за 2020. годину након опорезивања био би мањи за РСД 520 хиљада, тј. већи за РСД 520 хиљада, као резултат већег/мањег расхода камата.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

4.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(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.

У складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Такође, за сваког купца је установљен кредитни лимит који представља максимални дозвољен износ потраживања пре него што се затражи одобрење Директора. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

(ц) *Ризик ликвидности*

Способност предузећа да у року измирује своје доспеле обавезе а да при томе не угрози своје даље пословање представља ликвидност предузећа.

Ризик ликвидности у 2020. години, је добрим делом амортизован мерама за спречавање негативних последица пандемије изазване корона вирусом, од стране локалне самоуправе и државних органа, али представља потенцијални ризик у наредном периоду

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.

Друштво располаже довољним износом високоликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације роба и услуга, који му омогућавају да своје обавезе измирује у року доспећа. Друштво не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво је регулисало рачуноводственим политикама којима је дефинисан максимални износ авансног плаћања испоручиоцима радова и опреме, грејс период и дужина отплате и то у зависности од вредности и врсте уговорене набавке. Поред тога, пословном политиком направљена је дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке добара/услуга.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматноне текуће рачуне, тј депозите по виђењу.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

4.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(ц) Ризик ликвидности (Наставак)

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Друштва према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан):

Опис	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31.12.2020.						
Обавезе по основу кредита	15.537	69.915	93.219	279.658	100.988	559.316
Обавезе из пословања	239.664	-	-	-	-	239.664
Остале краткорочне обавезе	1.169.980		-	-	-	1.169.980
Укупно	1.425.181	69.915	93.219	279.658	100.988	1.968.961
31.12.2019.						
Обавезе по основу кредита						
Обавезе из пословања	380.456					380.456
Остале краткорочне обавезе	1.028.817					1.028.817
Укупно	1.409.273	0	0	0	0	1.409.273

4.3. 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.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

4.3. Управљање ризиком капитала (Наставак)

Друштво има обавезу по основу исплате дела добити оснивачу:

Ред бр	Година	Добит по Финансијском извештају у дин	Процент распоређивања добити	Обавеза према оснивачу у дин		Остатак обавезе за плаћање у дин		Напомена везана за остатак обавезе
				Одлука скупштине	Уплаћено	По години	Кумулативно обавеза за уплату	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2009	798.388.000,00	50%	399.169.000,00	399.169.000,00	0,00	0,00	
2	2010	243.048.000,00	85%	206.590.800,00	206.590.800,00	0,00	0,00	
3	2011	275.713.000,00	85%	234.356.050,00	234.356.050,00	0,00	0,00	
4	2012	21.549.000,00	85%	18.316.650,00	9.158.325,00	9.158.325,00	9.158.325,00	Разлика - неуплаћена добити за 2012.год
5	2013	33.371.000,00	85%	28.365.350,00	28.365.350,00	0,00	9.158.325,00	Разлика - неуплаћена добити за 2012.год
6	2014	525.226.503,44	85%	446.442.527,92	446.442.527,92	0,00	9.158.325,00	Разлика - неуплаћена добити за 2012.год
7	2015	708.520.327,31	85%	602.242.278,00	602.242.278,00	0,00	9.158.325,00	Разлика - неуплаћена добити за 2012.год
8	2016	832.592.309,18	85%	707.703.462,80	463.741.907,72	243.961.555,08	253.119.880,08	Разлика - неуплаћена добит 2012 и 2016 година

8.1	2016	Аконтативна уплата за 2016.год по III кварталном извештају-dobit 689.119.956,00			301.100.871,00			
8.2	2016	Разлика по Финансијском извештају за 2016			162.641.036,72			
9	2017	433.504.979,17	85%	368.479.232,29	30.000.000,00	338.479.232,29	591.599.112,37	Разлика - неуплаћена добит 2012,2016, 2017 година
10	2018	199.902.603,38	85%	169.917.212,87	0,00	169.917.212,87	761.516.325,24	Разлика - неуплаћена добит 2012, 2016, 2017 и 2018. године
11	2019	245.682.814,52	85%	208.830.392,34	208.830.392,34	0,00	761.516.325,24	Разлика - неуплаћена добит 2012, 2016,2017,2018 године
			Свега:	3.390.412.956,22	2.628.896.630,98	761.516.325,24		

Планирана исплата добити из резултата 2020. године приказана је у наставку:

12	2020	603.655.630,03	85%	513.107.285,53	0,00	513.107.285,53	Разлика - неуплаћена добит 2012, 2016,2017,2018 и 2020 године
----	------	----------------	-----	----------------	------	----------------	--

4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

4.3. Управљање ризиком капитала (Наставак)

Државни капитал које исказује у пословним књигама:

Рбр	О П И С	2020.	2019.
1	Државни капитал	797.894	737.894

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.

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

Назив	2020.	2019.
Обавезе по кредитима и осталим финансијским обавезама- укупно (Напомена 22) - АОП 0432+АОП 0442	3.541.866	3.074.882
Минус готовина и готовински еквиваленти (Напомена 17)	1.180.681	792.219
Нето дуговања	2.361.185	2.282.663
Укупни капитал	4.078.620	3.661.192
Капитал - укупно	6.439.805	5.943.855
Коефицијент задужености	0,37	0,38

Смањење коефицијента задужености у 2020. години је из следећих разлога:

Највећим делом утицало је стање ликвидних средстава на пословним рачунима, односно мањи одлив новчаних средстава за набавку опреме, услед пандемијске ситуације Covid-19 у току 2020. године. Повећање уплаћеног државног капитала у укупном износу од 60.000 хиљада РСД од стране оснивача на крају пословне 2020. године, такође је имало ефекте на смањење коефицијента задужености (кроз прилив средстава на пословне рачуне Друштва).

5. 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.

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.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

(а) Процене и претпоставке

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Примера ради: уколико би Друштво смањило користан век трајања наведених средстава за 10%, дошло би до додатног повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу у износу од РСД 70.256 хиљада.

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.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Друштво од 1. јануара 2020. године обрачунава очекиване кредитне губитке на основу историјског искуства и губитака који настају јер купци робе, корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се у складу са рачуноводственом политиком дефинисаном у Напомени 3.5.1. уз финансијске извештаје. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

У процени одговарајућег износа очекиваног кредитног губитка за потраживања, Друштво се ослања на раније искуство са отписом (историјске губитке по основу ненаплаћених потраживања), карактеристике купаца и текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини.

Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања

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. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 17. уз финансијске извештаје.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

(а) Процене и претпоставке

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 редовно 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 и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици 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.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА - АОП 0003

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредним табелама:

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				
Стање 1. јануара 2019. године	3.621	31.768		35.389
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2019. годину		3.345		4.765
Исп. вред. продатих основних средстава	1.420			
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

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА - АОП 0003 (Наставак)

2020.ГОДИНА

О П И С	Ulaganja u razvoj (k-to 010)"	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softveri i ostala prava (k-to 011 i 012)	Gudvil (k-to 013)	Ostala nematerijalna imovina (k-to 014)	Nemater. imovina u pripremi (k-to 015)	Avansi za nematerijalnu imovinu (k-to 016)	Svega nemat. ulaganja (grupa k-ta 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године	11.384	53.000			13.699		78.083
Корекције почетног стања							-
Директна повећања					83.007		83.007
Пренос са инвестиција у току	350	6.167			(6.517)		-
Остала повећања							-
Пренос са/на конта немат. улагања							-
Продаја							-
Остала смањења (мањак, расход...)	(2.855)	(3.447)					(6.302)
Процена							-
Стање 31. децембар 2020. године	8.879	55.720	-	-	90.189	-	154.788
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године	5.041	35.113					40.154
Корекције почетног стања							-
Амортизација за 2020. годину		6.173					6.173
Исп. вред. продатих основних средстава							-
ИВ-Остала смањења (мањак, расход...)	(1.398)	(4.661)					(6.059)
Процена							-
Стање 31. децембар 2020. године	3.643	36.625		-	-	-	40.268
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
Стање 31. децембар 2020. године	5.236	19.095		-	90.189	-	114.520
31. децембра 2019. године	6.343	17.887		-	13.699	-	37.929

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА - АОП 0003 (Наставак)

Салдо на конту нематеријалне имовине у припреми у износу од РСД 90.189 хиљада састоји се из:

Конто	Назив	Салдо
01513	Израда пројекта за котларницу	1.717
01515	ERP - имплементација софтвера	84.982
01516	Израда пројекта за насипање REVA	3.490
	УКУПНО	90.189

Активирање нематеријалне имовине у износу од РСД 84.982 хиљада имовине планира се до краја пословне године 2021., по завршетку пете фазе, по основу Уговора 105/17 од 11.7.2019. године са комитентима NPS doo и SAGA doo, Анексом 1 број 105/21 од 11.12.2020. године, и Уговором 75/19 од 02.9.2020. године који је Анекс 1 75/23 од 6.11.2020. године, и Анексом 75/24 од 12.2.2021. године, са комитентима Информатика АД, NPS doo и SAGA doo.

Исти су планови и за осталу нематеријалну имовину у припреми.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0010

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

2019. 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 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	814.814	3.703.118	7.050	178.326	-	4.703.308
31. децембра 2018. године	840.851	3.002.669	6.950	185.457	-	4.035.927

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0010 (Наставак)

2020. ГОДИНА

O P I S	Poljoprivredno i ostalo zemljište (k-to 020)	Градевинско земљиште (k-to 021)	Градевински објекти (k-to 022)	Постројенја и опрема (k-to 023)	Invest. некретнине (k-to 024)	Ostale некретнине, постројенја и опрема (k-to 025)	Некретнине, постројенја и опрема у припреми (k-to 026)	Улагања у туђим некретнинама, постројенјима и опреми (k-to 027)	Аванси за некретнине, постројенја и опрему (k-to 028)	Svega osnov. sredstva (grupa k-ta 02)
NABAVNA VREDNOST										
Stanje 1. januara 2020. godine			1.682.327	10.230.899		7.050	808.608		814	12.729.698
Korekcije početnog stanja									-	-
Direktna povećanja							1.093.065			1.093.065
Prenos sa investicija u toku			907	1.058.427			(1.059.334)			
Ostala povećanja							600			600
Prenos sa/na konta osn. sredstava										-
Prodaja									-	-
Ostala smanjenja-rashod			(10.199)	(933.965)		(33)			(814)	(945.011)
Procena									-	-
Stanje 31. decembar 2020. godine	-	-	1.673.035	10.355.361	-	7.017	842.939	-	-	12.878.352
ISPRAVKA VREDNOSTI										
Stanje 1. januara 2020. godine			867.513	6.527.780		-	630.283		814	8.026.390
Korekcije početnog stanja									-	-
Amortizacija za 2020. godinu I-XII			22.548	678.955		30				701.533
Amortizacija rashoda										-
Isp. vred. prodatih OS									-	-
IV-Ostala smanjenja (manjak, rashod...)			(10.199)	(912.955)			(1.300)		(814)	(925.268)
Procena									-	-
Stanje 31. decembar 2020. godine	-	-	879.862	6.293.780	-	30	628.983	-	-	7.802.655
SADASNJA VREDNOST										
Stanje 31. decembar 2020. godine	-	-	793.173	4.061.581	-	6.987	213.956	-	-	5.075.697
31. decembra 2019. godine	-	-	814.814	3.703.118	-	7.050	178.326	-	-	4.703.308

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0010 (Наставак)

Кредити код банака су осигурани заложним правом на опреми која је предмет финансирања из кредита Комерцијалне банке у износу од РСД 559.317 хиљада, чија је садашња вредност у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године износила РСД 508.285 хиљада за 28 комуналних возила. Уговор о залози закључен је између Друштва и Комерцијалне банке 01.04.2020. године под бројем 5758, а на основу Уговора о инвестиционом кредиту за набавку возила- аутосмећара - кредитна партија 00-410-0207762.9 од 08.04.2019. године, у износу од 560.000 хиљада РСД.

Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме коју Друштво користи у свом пословању на дан 31. децембра 2020. године износила је РСД 4.075.571 хиљада (2019. година: РСД 4.956.747 хиљада) и односи се на некретнине у износу од РСД 15.372 хиљада (2019. година: РСД 25.015 хиљада), лиценце у износу од РСД 25.862 хиљада (2019. година: РСД 29.371 хиљада) опрему у износу од РСД 4.034.337 хиљада (2019. година: РСД 4.902.361 хиљада).

Руководство је ангажовало екстерне независне квалификоване проценитеље за процену имовине и капитала са циљем адекватне процене садашње вредности имовине и опреме које предузеће користи у своје пословне сврхе.

Ревалоризација некретнина

Земљиште и грађевински објекти нису исказани по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2020. године.

Последња процена вредности имовине и утврђивања вредности и структуре укупног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, рађена је 2017. године од стране Економског института и спроведена је на дан 1.1.2017. године. Према извршеној анализи непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП “Градска чистоћа” предложено је:

- Да се непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Београд уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњиже из пословних књига Предузећа и укњиже у пословне књиге града. Искњижене вредности непокретности које је Предузеће евидентирало на ванбилансној евиденцији износе РСД 111.530 хиљада.
- Да за непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, које су у својини Републике Србије, град Београд покрене поступак уписа јавне својине у складу са чл. 77 закона о јавној својини,
- По решавању имовинско-правног статуса непокретности које нису уписане у јавну књигу о непокретностима и правима на њима, јавна предузећа ће искњижити из пословних евиденција те непокретности, а затим ће исти бити укњижене у пословну евиденцију града Београда.

Током 2020. године достављани су подаци оснивачу - граду Београд, као и списак непокретности на којима није уписана јавна својина као и списак непокретности за озакоњење са оријентационом вредности од РСД 377,000 хиљада.

Руководство Друштва имало је јасну намеру да изврши процену вредности имовине, имовину која се користи а потпуно је амортизована у пословним књигама, као и имовину која је евидентирана у пословним књигама на контима инвестиција у припреми, на дан 31.12.2020. године. Кроз интензивне активности ангажовања независног квалификованог проценитеља, постојале су препреке и то у неодазиву проценитеља на први позив расписане јавне набавке, и другог другог поступка јавне набавке. Обзиром да рокови постављени од момента потписивања уговора (у другом поступку јавне набавке) до момента за извршење обавезе из уговора, јесу нереални за извршење до краја званичне предаје финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво ће процену имовине извршити и евидентирати у пословним књигама са 1.1.2021. године.

8. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - АОП 0014

Друштво нема евидентиране инвестиционе некретнине на дан 31. децембар 2020. године.

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0024

Опис	2020.	2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	177.952	235.616
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима		
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима		
Дугорочни пласмани у земљи		
Дугорочни пласмани у иностранству		
Хартије од вредности које се држе досопећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани	20.625	21.396
Минус: Исправка вредности	(171.525)	(223.038)
Стање на дан 31. децембра	27.052	33.974

а) Учешћа у капиталу

Друштво нема улагања у капитал зависних правних лица

1. Улагања у капитал придружених правних лица и заједничким подухватима
Друштво нема улагања у капитал зависних правних лица
2. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају

Опис	2020.	2019.
У акцијама	177.952	235.616
У уделима		
Финансијска средства расположива за продају		
Минус: Исправка вредности	(163.466)	(214.979)
Стање на дан 31. децембра	14.486	20.637

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0024 (Наставак)

а) Учешћа у капиталу (Наставак)

Учешћа у капиталу осталих правних лица односе се на:

-у динарима

Назив партнера	Стање 31.12.2020.	Исправка вредности 31.12.2020.	Нето стање 31.12.2020.	% учешће
ФАП КОРПОРАЦИЈА ПРИБОЈ	1.709.000,00	0,00	1.709.000,00	11,80%
ТЕХНОХЕМИЈА	0,00	0,00	0,00	
МОСТОГРАДЊА	47.417.579,91	47.417.579,91	0,00	
РАД ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ	251.345,36	238.769,28	12.576,08	0,09%
КОСМАЈ МЕРМЕР	143.000,00	88.660,00	54.340,00	0,38%
ПРОГРЕС	23.207.779,51	21.621.899,51	1.585.880,00	10,95%
РАЈ БАНКА	86.425,76	86.425,76	0,00	
ИКАРБУС АД ЗЕМУН	61.059.000,00	61.059.000,00	0,00	
ПИМ ИВАН МИЛУТИНОВИЋ	13.698.000,00	13.698.000,00	0,00	
СИМПО АД ВРАЊЕ	29.623.087,82	19.255.387,82	10.367.700,00	71,57%
ПРОСВЕТА АД	756.660,23	0,00	756.660,23	5,22%
Укупно:	177.951.878,59	163.465.722,28	14.486.156,31	100,00%

Улагања Друштва у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи.

Руководство није могло поуздано проценити фер вредност својих улагања у Друштва из претходне табеле. Улагања се исказују по набавној вредности од РСД 177.952 хиљада уз исправку вредности од РСД 163.466 хиљада. Друштва у која се улаже нису објавили последње финансијске информације о свом пословању; њихове акције се не котирају и подаци о последњим тржишним ценама нису јавно доступне.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2020. године.

У 2020. години је било отуђења, односно продаја акција „Технохемије“ ад Београд у укупном броју 32.060 по 190 динара и 314 акција по 194 динара, укупне вредности РСД 6.152 хиљада.

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0024 (Наставак)

а) Учешћа у капиталу (Наставак)

Дугорочни пласмани

- 1) Друштво нема дугорочне пласмане матичним, зависним и осталим повезаним лицима
- 2) Друштво нема дугорочне пласмане у земљи и у иностранству
- 3) Друштво нема хартије од редности које се држе до доспећа
- 4) **Остали дугорочни финансисјки пласмани**

О П И С	Стање 31.12.2020.	Исправка вредности 31.12.2020.	Нето стање 31.12.2020.
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	1.014		1.014
Дугорочни кредити за продате станове	7.923	7.923	-
Остали финансијски пласмани	6.618	-	6.618
Остали непоменути дугорочни пласмани	5.070	135	4.935
Исправка дугорочних финансијских пласмана		8.058	
Укупно	20.625	8.058	12.567

10. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - АОП 0034

Опис	2020	2019
Утужена зависна правна лица	510	510
Вансудска потраживања од зависних правних лица	213	213
Правна лица у стечајном поступку	1.236.144	1.251.909
Утужена правна лица	40.090	37.750
Вансудска потраживања од правних лица	7.518	12.508
Исправка вредности потраживања	-1.284.475	-1.302.890
Стање на дан 31.12.	0	0

11. ЗАЛИХЕ - АОП 0044

Опис	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	403.843	367.008
Минус: Исправка вредности	(103.261)	(32.221)
Нето залихе материјала, резервних делови, алат и ситан инвентар	300.582	334.787
Роба	3.934	2.535
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.361	5.358
Стање на дан 31. децембра	310.877	342.680

Залихе у износу од РСД 310.877 хиљада нису вредноване по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Руководство друштва је имало намеру да изврши процену вредности залиха, тј. сведе вредност залиха на нету оствариву вредност на дан 31.12.2020. године. Кроз два поступка јевне набавке из ове области није достављена ниједна понуда односно пријава. Руководство друштва је за 2021. годину обезбедило додатна средства како би до краја 2021. године утврдило нето оствариву вредност залиха у магацинима предузећа.

Поступак јавног надметања-лицитације за отуђење/продају покретних ствари-расходованих резервних делова ЈКП Градска чистоћа Београд, у првом кругу, спроведен је на основу Одлуке о покретању поступка број 12904/5 од 25.8.2020. године коју је надзорни одбор ЈКП Градска чистоћа Београд донео на својој 62. редовној седници. Почетне цене по којима је вршено отуђење/продаја покретних ствари - расходованих резервних делова ЈКП „Градска чистоћа“ из јавне својине у првом кругу: магацин 2 у укупној вредности од 2.340.312,02 РСД, магацин 7 у укупној вредности од 1.015.991,23 РСД без ПДВ и магацин 8 у укупној вредности од 568.202,38 РСД без ПДВ.

Надзорни одбор је прихватио предлог и на својој 75. редовној седници донео Одлуку о спровођењу другог круга поступка број 18656/5 од 04.12.2020. године којом је дефинисано да се након извршеног умањења за 25% од исказаних вредности по којима је вршено отуђење/продаја покретних ствари- расходованих резервних делова ЈКП „Градска чистоћа“ у нереализованом првом кругу поступка, спроведе други круг поступка.

Надзорни одбор је прихватио предлог и на својој 92. редовној седници донео Одлуку о спровођењу трећег круга поступка број 7516/4 од 01.06.2021. године којом је дефинисано да се након извршеног умањења за 25% од исказаних вредности по којима је вршено отуђење/продаја покретних ствари- расходованих резервних делова ЈКП „Градска чистоћа“ у нереализованом првом кругу поступка, спроведе други круг поступка.

Након извршеног умањења, почетне цене по којима се отуђују/продају из јавне својине расходовани резервни делови у трећем кругу поступка јавног надметања-лицитације, износе:

- Спецификација 1 у укупној вредности од 1.316.425,51 РСД без ПДВ,
- Спецификација 2 у укупној вредности од 571.495,07 РСД без ПДВ,
- Спецификација 3 у укупној вредности од 319.613,84 РСД без ПДВ.

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - АОП 0051

Опис	2020.	2019.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	180.776	133.357
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0	0
Купци у земљи - остала повезана правна лица	580.656	529.792
Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0	0
Купци у земљи	4.337.092	4.039.598
Купци у иностранству	0	0
Остала потраживања по основу продаје	76.187	69.585
Минус: Исправка вредности	4.235.272	4.054.380
Стање на дан 31. децембра	939.439	717.952

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје класификованих као Потраживања и зајмови, одговара њиховој фер вредности.

Друштво има обезбеђења потраживања по основу продаје и то:

- 11 меница од комитената по основу Уговора о откупу секундарних сировина
- 2 менице по основу Уговора о зајму (СЦ „Ташмајдан“ и Градски центар за физичку културу)
- 124 менице од комитената по основу Уговору о признању дуга и отплати дуга на рате

На дан 31. децембра 2020. године, потраживања (краткорочна износе РСД 4.235.273 хиљада и дугорочна износе РСД 1.284.475 хиљада) од продаје што у укупном износу чини 5.519.748 хиљада динара (2019. године 5.357.271 хиљада динара) су доспела и обезвређена у целости.

Промене на рачуну исправке вредности дугорочних потраживања и потраживања од продаје су:

Опис	2020.	2019.
Стање на дан 1. јануара	5.357.271	5.149.061
Додатна исправка вредности (Напомена 38)	246.574	431.254
Директан отпис претходно исправљених потраживања	13.954	141.341
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 39)	70.142	81.703
Стање на дан 31. децембра	5.519.748	5.357.271

Процена извесности наплате потраживања вршила се по групама дужника :

- за правна лица
- за физичка лица (на бази података СОН)

Сва ненаплатива потраживања су анализирана везано за старост и степен наплативости. Исправка се извршила за сва потраживања по основу старосне анализе а поред тога је вршена и појединачна исправка потраживања по сазнању за постојање чињеница о статусу или пословању купца које се негативно одражавају на његову финансијску способност.

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - АОП 0051 (Наставак)

За потраживања од физичких лица и предузетника којима је протекао рок за наплату најмање 90 дана извршила се исправка вредности потраживања на бази података добијених од „Инфостан технологије“.

Краткорочна потраживања за купце који нису у стечају, ликвидацији и реструктурирању, брисани из регистра АПР-а, врши се исправка вредности потраживања која су старија од 365 дана од рока доспећа (датума валуте), и књижи се на исправку вредности потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца који су у стечају, ликвидацији, реструктурирању, брисани из регистра АПР-а, којима се више не фактурише (пасивни купци), који имају салдо по утужењима и који знатно касне у измиривању својих обавеза (процена), врши се исправка вредности за сва потраживања старија од 60 дана од рока доспећа (датума валуте).

13. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА - АОП 0059

Опис	2020.	2019.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза на туђ рачун		
Потраживања од комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	407.179	417.483
Минус: Исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	407.179	417.483

Остала потраживања из специфичних послова у укупном износу од 407.179 хиљада РСД односе се на потраживања на име трошкова предујма извршитеља за физичка лица, које друштво наплаћује преко ЈКП „Инфостан технологије“.

14. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА - АОП 0060

Опис	2020.	2019.
Потраживања за камату и дивиденде	82.601	63.068
Потраживања од запослених	24.580	17.083
Потраживања од државних органа и организација	0	298
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	427	427
Потраживања за више плаћен порез на добитак	49	1.875
Потраживања по основу накнада штета	0	0
Остала краткорочна потраживања	15.271	14.277
Минус: Исправка вредности	7.138	8.487
Стање на дан 31. децембра	115.790	88.541

14. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА - АОП 0060 (Наставак)

Потраживања за камату и дивиденде се односи на:

О П И С	САЛДО
Потраживања за камату по основу позајмице - СЦ Ташмајдан	5.511
Потраживања за камату по основу позајмице - Градски центар за физичку културу	846
Потраживања за камату по основу позајмице - ЈП Хиподром	47
Потраживања за уговорену камату од трећих лица	1.093
Потраживања за уговорену камату од осталих правних лица	75.104
УКУПНО	82.601

15. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА - АОП 0061

Друштво нема финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха на дан 31. децембар 2020. године.

16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0062

Опис	2020.	2019.
Краткорочни кредити и зајмови - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови - остала повезана правна лица	16.000	16.000
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Остали краткорочни финансисјки пласмани	3.941	4.435
Минус: Исправка вредности	5.480	5.480
Стање на дан 31. децембра	14.461	14.955

Краткорочни кредити и пласмани у земљи и иностранству се односи на дате финансијске кредите одобрене осталим повезаним лицима: ЈП Хиподром Београд и Градски центар за физичку културу Београд.

Кредити су одобрени на рок до 12 месеци уз уговорену каматну стопу једнакој референтној каматној стопи НБС на годишњем нивоу.

- Анексом 2 Уговора о зајму закљученим са Градским центром за физичку културу Београд, камата је измењена на 30% референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу. У току 2020. године се кретала у распону 0,3% - 0,675% на годишњем нивоу.
- Уговор са ЈП Хиподром Београд је истекао, након чега се обрачунава затезна камата НБС на годишњем нивоу. У току 2020. године се кретала у распону 9% - 10,25% на годишњем нивоу.

Као обезбеђење уредне наплате датих кредита, Друштво је добило бланко менице.

Обезвређење краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 5.480 хиљада односи се на обезвређење Краткорочних зајмова датих осталим повезаним правним лицима (Хиподром и Градски центар за физичку културу)

Друштво нема орочена средства код домаћих пословних банака.

17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА - АОП 0068

Опис	2020.	2019.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући - пословни рачуни	1.163.433	769.931
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	17	141
Девизни рачун	358	358
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства	16.873	21.789
Новчана средства чије је коришћење ограничено ии вредност умањена		
Стање на дан 31. децембра	1.180.681	792.219

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво је имало на располагању РСД 300.000 хиљада (2019. година: РСД 560.000 хиљада) неповучених одобрених средстава од стране банака, за које су сви услови неопходни за повлачење нису били у потпуности испуњени.

18. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	2020.	2019.
Порез на додату вредност - АОП 0069	17.802	100.188
Унапред плаћени трошкови - АОП 0070	24.689	6.902
Потраживања за нефактурисани приход		13.534
Остала активна временска разграничења - АОП 0070	1.375	1.409
Стање на дан 31. децембра	43.866	122.033

Порез на додату вредност у износу од 17.802 хиљада РСД односи се на право одбитка пореза на додату вредност обрачунатог у претходној фази промета, по основу фактура примљених од добављача, за набавку добара и услуга у децембру 2020. године.

Унапред плаћени трошкови највећим делом односе се на трошкове осигурања (895 хиљада РСД и на име потраживања од суда на име накнаде нематеријалне штете 480 хиљада РСД).

19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА - АОП 0072 и АОП 0465

Опис	2020.	2019.
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)	10.138	10.138
Опрема добијена на употребу и коришћење	16.907	9.164
Непокретности и опрема за обављање делатности Зоохигијене	93.943	93.943
Непокретности у власништву оснивача	111.530	111.530
Рециклажни центар SWIFT Миријево	12.600	
Гаранције и јемства	316.597	93.671
Земљиште	419.468	419.468
Остала средсва која нису у власништву Друштва	35.812	40.138
Стање на дан 31. децембра	1.016.995	778.052

20. КАПИТАЛ

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2019.	760.418	1.572.100	413.335	372.647	1.323.534	1.077	193	32.392	3.584.242
Промене у претходној 2019. години			183.742	66.713	41.264			1.185	76.950
Стање на крају претходне године 31.12.2019.	760.418	1.572.100	229.593	305.934	1.282.270	1.077	193	31.207	3.661.192
Промене у текућој 2020 години	60.000		97.104	402.786	106.985	44.541		9.064	417.428
Стање на крају текуће године 31.12.2020.	820.418	1.572.100	132.489	708.720	1.175.285	43.464	193	22.143	4.078.620

20. КАПИТАЛ (Наставак)

(а) Основни капитал

Опис	2020.	2019.
Државни капитал	797.894	737.894
Остали основни капитал	22.524	22.524
Укупно	820.418	760.418

Скупштина града Београд је 03.03.2020. године под бројем 3-46/20-С донела Одлуку о повећању основног капитала ЈКП Градска чистоћа у износу од РСД 1.017.610 хиљада. Основ повећања капитала је у новчаним улозима. У АПР је поднесена регистрациона пријава и донето је Решење БД 25022/2020 21.04.2020. године, и тако је уписани, а неуплаћени капитал износио 1.017.610 хиљада РСД, а укупни основни капитал износи 1.755.504 хиљада РСД.

Дана 12.03.2021. године Скупштина града Београда донела је Одлуку о смањењу основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд бр. 3-40/21-С која је регистрована у Регистру привредних субјеката дана 25.03.2021. године у складу са чланом 314. Закона о привредним друштвима ("Сл.гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019). Чланом 2. став 2. Одлуке о смањењу основног капитала предвиђено је да се смањење врши у складу са чланом 319. Закона о привредним друштвима, тачније уз примену одредаба о заштити поверилаца. У складу са наведеним Регистар привредних субјеката објављује одлуку о смањењу основног капитала друштва у непрекидном трајању од три месеца почев од дана регистрације, како би повериоци у датом року евентуално затражили обезбеђење својих потраживања, те се након истека рока од три месеца приступа регистрацији смањења основног капитала. Наведеном Одлуком се смањује уписани новчани капитал за износ од РСД 957,610 хиљада.

Имајући у виду да је Одлука о смањењу основног капитала бр. 3-40/21-С регистрована дана 25.03.2021. године, те да је предвиђени рок од три месеца истекао дана 25.06.2021. године, захтев за регистрацију смањења основног капитала заједно са припадајућом документацијом поднет је Агенцији за привредне регистре дана 29.06.2021. године, по протеку рока и након уредно спроведеног поступка заштите поверилаца, а све у складу са Законом о привредним друштвима.

(б) Уписани а неуплаћени капитал

Друштво нема уписаног а неуплаћеног капитала у пословним књигама. Услед горе наведеног образложења, на порталу Агенције за привредне регистре објављен је податак о регистрованом неуплаћеном капиталу у износу од РСД 1.017.610 хиљада, без спроведених промена.

(ц) Резерве

Статутарне резерве на дан 31.12.2020. године износе РСД 1.565.370 хиљада, док законске резерве износе РСД 6.730 хиљада. Укупне резерве на дан 31.12.2020. године износе РСД 1.572.100 хиљада.

20. КАПИТАЛ (Наставак)

(д) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резерве формиране су на основу процене вредности грађевинских објеката и опреме. Код расхода или отуђења средстава поред набавне вредности и исправке вредности укидају се и ревалоризационе резерве у корист нераспоређене добити ранијих година.

Стање ревалоризационих резерви постројења и опреме на дан 31.12.2020. године износи РСД 436.387 хиљада (Конто 33020), а стање ревалоризационих резерви грађевинских објеката на дан 31.12.2020. године износи РСД 738.898 хиљада, што чини укупне ревалоризационе резерве у износу од РСД 1.175.285 хиљада.

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0425

Опис	2020.	2019.
Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених - АОП 0429	641.477	573.784
Резервисање за трошкове судских спорова - АОП 0430	58.640	45.329
Укупно	700.117	619.113

Опис	Накнаде и друге бенефиције запослених	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2019.	410.436	39.206	449.642
Додатна резервисања	220.834	32.688	253.522
Ефекат дисконтовања			0
Искоришћено у току године		6.404	6.404
Укудање неискоришћених износа	57.486	20.161	77.647
Стање на дан 31.12.2019.	573.784	45.329	619.113
Додатна резервисања	165.165	18.764	183.929
Актуарски губитак	44.541		44.541
Искоришћено у току године	66.147	5.453	71.600
Укудање неискоришћених износа	75,866		75.866
Стање на дан 31.12.2020.	641.477	58.640	700.117

(а) Резервисања за трошкове у гарантном року

Друштво нема резервисања за трошкове у гарантном року

(б) Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Друштва покренули повериоци/купци/запослени. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2020. године.

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0425 (Наставак)

(ц) Реструктурирање

Друштво није било у поступку реструктурирања у 2020. години.

(д) Накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Опис	2020.	2019.
Отпремнине	215.200	252.641
Јубиларне награде	426.277	321.143
Стање на дан 31. децембра	641.477	573.784

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

Опис	2020.	2019.
Дисконтна стопа	3,50%	3,50%
Будућа повећања зарада	4%	1,90%
Флукуација запослених/смртност/обољевање	4%	4%
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада запослених у Београду за новембар 2020. године (104.341 РСД)	Трострука просечна зарада запослених у Београду (96.194 РСД)

У актуарском обрачуна су коришћене таблице морталитета за период у Републици Србији у 2012. години.

22. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0432

Опис	2020.	2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужим од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	473.865	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансисјког лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
Свега дугорочне обавезе	473.865	0
Минус: Део дугорочних обавеза који доспева до једне године (Напомена 23)	85.451	
Стање на дан 31. децембра	388.414	0

(1) Друштво нема обавезе које се могу у конвертовати у капитал.

(3) Дугорочни кредити и зајмови

Доспеће дугорочних кредита и зајмова

Опис	2020.	2019.
Између 1 и 2 године	93.219	-
Између 2 и 5 година	279.658	--
Преко 5 година	100.988	-
Стање на дан 31. децембра	473.865	-

Књиговодствена вредности обавеза по основу дугорочних кредита Друштва изражена је у следећим валутама:

Опис	2020.	2019.
РСД	473.865	-
ЕУР		-
Остале валуте	-	-
Стање на дан 31. децембра	473.865	-

22. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0432 (Наставак)

Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр 00-410-0207762.9 закључен дана 08.04.2019. године са Комерцијалном банком ад Београд, на износ од 560.000.000 динара, у противвредности ЕУР по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај (4.756.895 ЕУР), за набавку комуналних возила - аутосмећара. Кредит се користи сукцесивно а најкасније до 12 месеци од датума закључења Уговора. Кредит је одобрен са роком враћања од 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита у течај, укључујући грасе период од 12 месеци. Камата на кредит се обрачунава по каматној стопи која се утврђује као збир вредности тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 1,70% годишње. Усклађивање ЕУРИБОР-а врши се на датум пуштања кредита у коришћење у складу са одредбама Уговора. Средства обезбеђења су 10 бланко сопствених меница и залога над возилима која су предмет финансирања из кредита. Уговор о залози заведен код залогодавца број 5758 од 01.04.2020. године на максимални износ обезбеђеног потраживања од 5.100.000,00 ЕУР. Прва рата главнице кредита уплаћена је 04.02.2021. године. Кредит од банке доспева до 03.01.2027. године и уз просечну каматну стопу која се креће у распону од 1,19% до 1,20.% годишње.

Друштво има следеће одобрене а неискоришћене кредитне линије:

Уговор о кредиту закључен дана 19.11.2020. године са банком Intesa ad Beograd, у износу до 300.000.000 динара, прерачунато у ЕУР по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава у течај, за финансирање набавке возила за прикупљање комуналног отпада. Рок отплате кредита је 24 месеца без грасе периода, од дана пуштања прве транше средстава у течај. Каматна стопа је збир тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 1,72% на годишњем нивоу. Усклађивање каматне стопе се врши у складу са одредбама Уговора број 7150062. Средства обезбеђења су 6 бланко соло меница и залога над возилима која се финансирају из овог кредита.

У току 2020. године није повучена ни једна транша овог кредита.

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0442

Опис	2020.	2019.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		
Краткорочни кредити у земљи		
Краткорочни кредити у иностранству		
Обавезе по основу сталних средстава и средстава немењених продаји		
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 22)	85.451	0
Остале краткорочне финансисјке обавезе		
Стање на дан 31. децембра	85.451	0

Кредити у земљи се односе на обавезе по основу дугорочних кредита, а чије обавезе доспевају до годину дана, одобрених од стране Комерцијалне банке АД Београд. Кредити су одобрени уз просечну каматну стопу која се креће у 1,9% ефективне каматне стопе и обезбеђени су са 10 бланко меница Друштва и залоге над предметом финансирања из кредита (возила).

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0442 (Наставак)

Књиговодствена вредности краткорочних финансијских обавеза Друштва изражена је у следећим валутама:

Опис	2020.	2019.
РСД	85.451	
ЕУР		
Стање на дан 31. децембра	85.451	

24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА - АОП 0450 И АОП 0451

Опис	2020	2019
Примљени аванси, депозити и кауције - АОП 0420	6.155	993
Добављачи у земљи - АОП 0456	233.765	362.838
Добављачи - матична и зависна правна лица - АОП 0452	0	0
Добављачи - остала повезана правна лица - АОП 0454	5.899	4.025
Остале обавезе из пословања - АОП 0458	0	13.593
Стање на дан 31. децембра	245.819	381.449

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће до 45 дана.

Руководство Друштва сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0459

Опис	2020	2019
Обавезе према увознику	0	0
Обавезе по основу извоза за туђ рачун	0	0
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	0	0
Остале обавезе из специфичних послова	0	0
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	249.013	211.195
Зараде и накнаде зарада, бруто	42.891	36.338
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	543	
Обавезеза дивиденде/учешће у добитку	761.516	761.516
Обавезе према запосленима	102.375	3.182
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	102	102
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	9.771	9.291
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	3.769	7.193
Стање на дан 31. децембра	1.169.980	1.028.817

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0459 (Наставак)

Остале обавезе се највећим делом односе на повраћај обустава од запослених, на име више обустављених средства (измирења од стране запослених према трећим лицима - кредиторима).

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.169.980
450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	177.574
45000	Обавезе за нето зараде	63.718
45001	Нето накнаде зарада осим рефундација	95.742
45002	Накнада боловања до 30 дана	18.114
451	Обавезе за порез на зарада и накнаде зарада на терет запосленог	19.728
45100	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запослених	19.728
452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	48.845
45200	Доприноси за ПИО на терет запослених	34.369
45210	Доприноси за здравствено осигурање на терет запослених	12.636
45220	Доприноси за незапосленост на терет запосленог	1.840
453	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.405
45300	Допринос за ПИО на терет послодавца	28.232
45304	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	12.636
45306	Допринос за ПИО на терет послодавца-бенефицирани стаж	1.537
454	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	2.074
45400	Обавезе за нето накнаде зараде боловање преко 30 дана	2.074
455	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	792
45500	Порез за боловање	210
45511	Боловање-допринос ПИО на терет запосленог	409
45512	Допринос за здравствено осигурање на терет запосленог- Боловање	150
45513	Допринос за незапосленост за боловање на терет запосленог	22
456	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	487
45601	Доприноси за ПИО боловање на терет послодавца	336
45602	Боловање - здравствено осигурање на терет послодавца	150
460	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	543
46019	Обавезе за камате по дугорочном кредиту Комерцијална банка партија 00-410-0207762 9	543
462	Обавезе за учешће у добитку	761.516
46200	Обавезе према оснивачу	761.516
463	Обавезе према запосленима	102.375
46320	Обавезе за превоз-привремени и повремени послови	793
46321	Обавезе за ванградски превоз	125
46370	Обавезе према запосленима - једнократна помоћ	101.457
464	Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и назора	102
46400	Обавезе према члановима Управног и Надзорног Одбора - нето	65
46401	Обавезе према члановима Управног и Надзорног Одбора	16
46402	Доприноси за Пио за чланове Управног и Надзорног одбора	21
465	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	9.771
46520	Обавезе за накнаде привремени и повремени послови нето	9.771
469	Остале обавезе	3.768
46914	Чланарина привредној комори Србије	179
46920	Повраћај обустава	1.529
46922	Обавезе за трошкове платног промета	10
46992	Обавезе према синдикатима по колективном Уговору	1.006
46995	Обавезе за порез и доприносе за превенцију радне инвалидности	1.043

26. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА - АОП 0460, АОП 0461 И АОП 0462

Опис	2020	2019
Обавезе за порез на додату вредност - АОП 0460	17.028	129
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	0	0
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата - АОП 0461	73.410	22.068
Остала пасивна временска разграничења - АОП 0462	1.476.313	1.642.419

Највећим делом, обавезе за порез на додату вредност односи се обрачунати ПДВ по општој стопи на мањак опреме утврђен пописима у току 2020. године; износ од РСД 73.410 хиљада, односи се на обавезу за порез на добит предузећа по финансијском извештају за 2020. годину; износ од РСД 1.476.313 хиљада односи се на остатак субвенција примљених од оснивача у претходном периоду, које се укидају сваке године у корист прихода у висини обрачунате амортизације на годишњем нивоу.

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТ - АОП 0461 (део)

(а) Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

Опис	2020.	2019.
Порески расход периода	144.452	83.984
Порески расход обрачунат на добит текуће године		
Корекције из ранијих година		
Свега	144.452	83.984
Одложени порески приход	6.927	25.394
Настанак и укидање привремених разлика		
Претходно непризната одложена пореска средства		
Свега	6.927	25.394
Укупно	137.525	58.590

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Опис	2020.	2019.
Порез на добит из редовног пословања	144.452	83.984
Порез на добит из пословања који се обуставља		
Укупно	144.452	83.984

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТ - АОП 0461 (део) (Наставак)

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања (Наставак)

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добило применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

Опис	2020.	2019.
Добит пре опорезивања	741.181	304.273
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи-15%	111.177	45.641
Свега		
Расходи који се не признају у пореске сврхе	33.275	38.343
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Укупно	144.452	83.984
Ефективна пореска стопа	19,5%	27.6%

(ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на рачуну одложених пореских средстава у току године биле су као што следи:

Одложене пореска средства	Укупно 000 РСД
Стање на дан 01. јануар 2019. године	58.720
На терет/(у корист) БУ	25.394
Стање на дан 31. децембар 2019. године	84.113
На терет/(у корист) БУ	6.928
Стање на дан 31. децембар 2020. године	91.041

Друштво нема непризнате неискоришћене пореске губитке и пореске кредите.

28. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 30.9. и 12.2020. године:

1. Усаглашавање обавеза
 - Укупан број ИОС је 564, у укупном износу ИОС РСД 193.843 хиљада, од тога:
 - Укупан број усаглашених ИОС је 222 у износу од РСД 156.686 хиљада
 - Укупан број неусаглашених ИОС је 51 у износу од РСД 19.044 хиљада
2. Усаглашавање потраживања
 - Укупан број ИОС је 14.143, у укупном износу ИОС РСД 5.901.568 хиљада, од тога:
 - Укупан број усаглашених ИОС је 3.137 у износу од РСД 3.051.092 хиљада
 - Укупан број неусаглашених ИОС је 151 у износу од РСД 78.257 хиљада

29. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ - АОП 1001

Опис	2020	2019
Приходи од продаје робе	16.874	9.401
Приходи од продаје производа и услуга	6.918.216	6.161.994
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација и слични приходи	170.150	100.527
Остали пословни приходи	42	42
Укупно:	7.105.282	6.271.963

30. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ - АОП 1019

Опис	2020	2019
Продата роба на мало	4.872	5.128
Продата роба - Отпад	24.784	20.482
Продата роба - Транзит	17.015	9.496
Укупно	46.671	35.107

Набавна вредност продате робе у 2020. години је износила 46.671 хиљада динара и за 11.564 хиљаде динара је већа од набавне вредности продате робе у 2019. години, када је износила 35.107 хиљада динара.

31. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Опис	2020	2019
Трошкови материјала за израду	209.820	71.955
Трошкови осталог материјала - режијског	59.283	52.606
Трошкови горива и енергије	512.947	552.306
Трошкови резервних делова	125.646	177.256
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	89.058	73.436
Укупно	996.754	927.559

Трошкови материјала, горива и енергије су остварени у износу од 996.754 хиљада динара у 2020. години, и виши су у просеку за 7,46% у односу на 2019. годину.

У оквиру трошкова материјала за израду највеће повећање се односи на трошкове препарата за реализацију мера контроле и смањење популације глодара, крпеља, ларви и одрласих форми комараца у износу од 120.722 хиљада динара, ова врста трошка није била заступљена током 2019. године с обзиром да је предузеће ЈКП „Градска чистоћа“ Београд крајем исте формирало Сектор екологије и унапређења животне средине на основу Одлуке о обављању делатности зоохигијене на територији града Београда.

Због пандемије изазване Covid-19 извршена је корекција тј смањење планираних трошкова што је узроковало измене и смањења износа за набавке у оквиру планова јавних набавки. Дрastiчно су смањени планирани трошкова материјала, трошкова резервних делова и екстерних услуга, чак за 29% у односу на 2019. годину.

31. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (Наставак)

Трошкови осталог материјала, као и трошкови алата, у просеку су повећани за 75,19% у односу на 2019. годину.

Такође трошкови горива и енергије су остварени на нивоу од 92,87% у односу на 2019. годину. Смањење ове врсте трошка услед промене динамике рада Сектора „Оперативе“ услед избијање пандемије „Covid-19“ и прилагођавању условима рада након проглашења ванредног стања на територији града Београда.

Трошкови личне заштитне опреме у 2020. години су остварени у износу од 74.142 хиљаде динара, и за 39% су остварени на вишем нивоу у односу на 2019. годину. У 2020. године је обезбеђено 85 милиона дин за набвку ЛЗС. Како је набавка у роковима спроведена набављена ЛЗС су у складу са правилником подељена радницима на коришћење. Део опреме је остао на залихама и заполенима ће бити додељено у складу са правилником у 2021. Години.

32. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ - АОП 1025

Опис	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.843.038	2.412.197
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	491.290	426.442
Трошкови накнада по уговору о делу		0
Трошкови накнада по ауторским уговорима		0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	182.540	170.529
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.226	1.234
Остали лични расходи и накнаде	375.879	388.540
Укупно	3.893.973	3.398.941
Број запослених на крају године	2,695	2,634

У децембру 2020. године исплаћена је прва од десет рата за ублажавање неповољног материјалног положаја свим запосленим на дан доношења Одлуке у нето износу од 11.273.460,00 динара, укупни нето 128.093.778,00 динара са укупним порезом и доприносима (за свих 10 рата) у износу од 74.861.572,95 динара.

33. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА - АОП 1026

Опис	2020	2019
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	23.884	18.011
Трошкови услуга одржавања	73.280	58.355
Трошкови закупнина	47.043	3.623
Трошкови сајмова		295
Трошкови рекламе и пропаганде	145	
Трошкови развоја који се не капитализују	1.063	
Трошкови осталих услуга	181.311	164.700
Укупно	326.726	244.984

Повећани обим посла условљавао је и већу експлоатацију возила а самим тим и већу потребу за екстерним поправкама возила (као ефекат мање набавке резервних делова за одржавање возила која је била смањена услед препоруке оснивача да се због пандемије „Covid-19“ - сви трошкови смање за 20%).

Трошкови закупнина су већи у 2020. години због ванредних околности, при чему су значајни трошкови ангажовања авиона за сузбијање одраслих форми комараца из ваздуха у износу од 29.988 хиљада динара. Ове врсте трошка није било у 2019. години, с обзиром да је предузеће ову врсту делатности почело да обавља почетком 2020. године.

34. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 1027 И АОП 1028

Опис	2020	2019
Трошкови амортизације нематеријалних улагања (Напомена 6)	6.173	4.765
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме (Напомена 7)	701.533	554.179
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина (Напомена 8)		
Трошкови резервисања (Напомена 21)	183.929	253.523
Укупно	891.635	812.467

35. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ - АОП 1029

Опис	2020	2019
Трошкови непроизводних услуга	34.856	30.680
Трошкови репрезентације	2.942	2.294
Трошкови платног промета	4.202	3.886
Трошкови чланарина	2.238	2.216
Трошкови пореза	25.154	27.752
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	237.175	272.829
Укупно	306.567	339.657

Остали нематеријални трошкови највећим делом се односе на таксе за тужбе физичких лица преко ЈКП „Инфостан технологије“ РСД 148.508 хиљада.

36. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ - АОП 1032

Опис	2020	2019
Финансисјки приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансисјки приходи од осталих повезаних правних лица	46	83
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Приходи од камата	138.467	78.966
	176	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
Остали финансисјки приходи	9.415	531
Укупно	148.104	79.580

На повећање ових прихода највећи утицај су имали приходи од обрачунатих камате за неплаћење рачуне и рачуне који су плаћени са закашњењем, као и камата "а виста" на средства по текућим рачунима предузећа (уговори са банкама)

37. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ - АОП 1040

Опис	2020	2019
Финансисјки расходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансисјки расходи од осталих повезаних правних лица	2	0
Расходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Расходи од камата	7.521	223
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	21	25
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	1	6
Остали финансисјки расходи	16	72
Укупно	7.561	326

Предузеће је почетком 2020. години повукло дугорочни кредит „Комерцијане банке” у износу од 559.317 хиљада динара, који је коришћен за набавку возила за обављање основне делатности. Кредит је са „Grace“ периодом од 12 месеци али је отплата камате по том основу отпочела почетком 2020. године након повлачења прве трансхе кредита. Главница по овом основу почиње са отплатом од фебруара 2021. године.

38. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА - АОП 1050 И АОП 1051

Опис	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансисјких пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансисјких пласмана	70.142	81.703
Укупно:	70.142	81.703
Обезвређење дугорочних финансисјких пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансисјких пласмана	246.574	437.557
Укупно:	246.574	437.557

Обезвређење потраживања се односи на исправку вредности потраживања од купаца који касне у измиривању својих обавеза (старија потраживања од 60, 90 и 365 дана). У односу на 2019. годину степен наплате доспелих потраживања је био већи, што је резултирало мање оствареним трошковима обезвређења потраживања. До дана одобрења финансисјких извештаја за 2020. годину, праћена су сва потраживања за које је вршена исправка.

39. ОСТАЛИ ПРИХОДИ - АОП 1052

Опис	2020	2019
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	3.064	2.178
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи пио основу ефеката уговорене заштите од ризика	0	149
Приходи од смањења обавеза	1.004	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	80.074	30.984
Остали непоменути приходи	118.381	79.084
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине		
Приходи од укидања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха	0	25.613
Укупно:	202.523	138.008

Приходи од укидања дугорочних резервисања (отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и судске спорове) су већи у односу на 2019. годину за 158,43%.

У структури осталих непоменутих прихода најзначајни су остали непоменути приходи које чине највећим делом приходи од судских такси и наплата од купаца за трошкове професионалних извршитеља, чији пораст у односу на прошлу годину износи 49,69%.

40. ОСТАЛИ РАСХОДИ - АОП 1053

Опис	2020.	2019.
Губици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	20.285	4.948
Губици од продаје учешћа и хартија од вредности	9.154	1.398
Мањкови	16.306	838
Расходи по основу директних отписа потраживања	9.996	10.240
Остали непоменути расходи	6.335	31.214
Расход залиха материјала и робе	6.827	3.740
Обезвређење залиха	0	12.809
Укупно	68.902	65.187

41. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама и по другим основама, које су настале у редовном току пословања.

(а) Преузете обавезе за улагања у стална средства

Потписани а неизвршени уговори за улагања у стална средства на дан биланса стања обухватају:

Опис	2020.	2019.
Некретнине, постројења и опрема	70.975	879.002
Нематеријална улагања	188.731	45.960
Инвестиционе некретнине	26.914	
Укупно	286.621	924.962

(б) Обавезе по основу оперативног закупа - када је Друштво закупач

Друштво узима у закуп канцеларије по уговорима о закупу. Период закупа је обично на годину дана, а већина уговора о пословном закупу може се обновити на крају периода закупа по тржишној цени. Укупан број канцеларија које се од ЈКП „Градска пијачна управа“ изнајмљују је 12, у сврху прозивних места и киоска за откуп, и у 2020. Години, трошак по овом основу је износио РСД 820 хиљада. Од ЈП „Железнице Србије“ изнајмљује се једна канцеларија и то РСД 73 хиљаде. Од ЈКП „Водовод и канализација“, изнајмљује се један простор, у ову сврху РСД 23 хиљада динара у тоу 2020. Године.

Поред тога, Друштво узима у закуп разну опрему и машине по уговорима о закупу. Издаци по основу закупа који у току године терете биланс успеха обелодањени су у напмени 33, у укупном износу од РСД 12.248 хиљада динара, од којих се најзначајнији износ односи на изнајмљивање Авиони за потребе вршења делатности Зоохигијене, грађевинске машине за потребе управљања депонијама и оперативни лизинг - закуп путничких возила.

42. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

(а) Продаје и набавке повезаним лицима

Оснивач, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, је Град Београд и трансакције према Секретаријатима се воде као трансакције према матичним правним лицима.

Следеће трансакције су обављене са повезаним правним лицима:

Опис	у 000 динара	
	2020.	2019.
(а) Продаја робе и услуга		
Матична правна лица	1.704.651	1.344.650
Остала повезана правна лица	292.807	299.436
Укупно :	1.997.458	1.644.086

Роба се продаје по ценама и условима који би били на располагању трећим лицима

Опис	у 000 динара	
	2020.	2019.
(а) Набавке робе и услуга		
Матична правна лица		
Остала повезана правна лица	488.669	452.412
Укупно:	488.669	452.412

(б) Стања на крају године произашла из продаје/набавки роба/услуга

Опис	у 000 динара	
	2020.	2019.
(а) Потраживања од повезаних правних лица		
Матична правна лица	47.419	0
Остала повезана правна лица	127.337	88.844
Укупно	174.756	88.844
(а) Обавезе према повезаним правним лицима		
Матична правна лица		
Остала повезана правна лица	5.899	4.025
Укупно	5.899	4.025

Потраживања од матичних и повезаних правних лица потичу из трансакција продаје услуга. и доспевају на наплату у зависности од валуте потраживања.

Обавезе према повезаним правним лицима потичу углавном од куповине услуга.

42. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

(ц) Накнаде кључном руководству

Опис	2020.	2019.
<i>Зараде и остала кракторочна примања запослених</i>	4.288	4.156
Отпремнине	0	0
Позајмице	0	0
Остала плаћања	0	0
Укупно	4.288	4.156

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

43.1. ДОБИТ ПО ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАЈУ ЗА 2020. ГОДИНУ

Расподела нераспоређеног добитка за 2020.годину у износу од РСД 603.656 хиљада, извршиће се у складу са инструкцијама Оснивача.

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 2020.годину.

43.2. ИНВЕСТИЦИОНИ КРЕДИТ - БАНКА ИНТЕСА

Уговор о кредиту бр. 7150062, закључен дана 19.11.2020. године са банком Intesa ad Beograd, у износу до РСД 300.000 хиљада, прерачунато у ЕУР по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава у течај, за финансирање набавке возила за прикупљање комуналног отпада. Рок отплате кредита је 24 месеца без „грасе“ периода, од дана пуштања прве транше средстава у течај. Каматна стопа је збир тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 1,72% на годишњем нивоу. Усклађивање каматне стопе се врши у складу са одредбама Уговора број 7150062. Средства обезбеђења су бланко соло меница и залога над возилима која се финансирају из овог кредита. Закључно са 31.12.2020. године није повучена ниједна транша овог кредита. Прва транша у износу од РСД 162.363 хиљада повучена је 14.06.2021. године, за 17 возила која су набављена из кредита.

43.3. ПРОЦЕНА ИМОВИНЕ И КАПИТАЛА И ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ ЗАЛИХА

Руководство друштва је имало намеру да изврши процену вредности залиха, тј. сведе вредност залиха на нету оствариву вредност на дан 31.12.2020. године. Кроз два поступка јевне набавке из ове области није достављена ниједна понуда односно пријава. Руководство друштва је за 2021. годину обезбедило додатна средства како би до краја 2021. године утврдило нето оствариву вредност залиха у магацинима предузећа.

Руководство Друштва имало је јасну намеру да изврши процену вредности имовине, имовину која се користи а потпуно је амортизована у пословним књигама, као и имовину која је евидентирана у пословним књигама на контима инвестиција у припреми, на дан 31.12.2020. године. Кроз интензивне активности ангажовања независног квалификованог проценитеља, постојале су препреке и то у неодазиву проценитеља на први позив расписане јавне набавке, и другог другог поступка јавне набавке. Обзиром да рокови постављени од момента потписивања уговора (у другом поступку јавне набавке) до момента за извршење обавезе из уговора, јесу нереални за извршење до краја званичне предаје Финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво ће процену имовине извршити и евидентирати у пословним књигама са 1.1.2021. године.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

43.4. Статус Депоније „Винча“

На депонији „Винча“ се обављају послови контроле пријема отпада на депонију, издавање потребне документације везане за отпад који се одлаже на депонију, и обављају се сви послови на одржавању депоније. Активности на депонији се одвијају на начин да се не ремете активности извођачу радова „Бео Чиста енергија“ доо, у складу са закљученим Уговором о јавно- приватном партнерству који је град Београд склопио са приватним партнером "Бео чиста енергије" доо и конзорцијумом Suez groupe S.A.S. Environment investment ltd број V-01 401.1-41/17 од 29. септембра 2017. године којим ће управљање депонијом Винча преузети приватни партнер, а самим тим је ЈКП "Градска чистоћа" Београд обавезно да на предметној локацији све катастарске парцеле преда као неизграђене.

Секретаријат за инспекцијске послове - Одељење за грађевинску инспекцију је спровело инспекцијски надзор над ЈКП "Градска чистоћа" Београда дана 24. децембра 2020. године и на основу тога Секретаријат за инспекцијске послове града Београда је Решењем број 356-2721/2020 од 24. децембра 2020. године наложило ЈКП "Градска чистоћа" Београд да на катастарским парцелама на којима се налази депонија Винча, а то су: 955/1, 956/1, 947, 946, 948/1, 948/2, 997/6, 997/8 и 998/3 КО Винча, уклони све грађевинске објекте. Очекивани датум почетка привремених услуга је 01.07.2021. године, а друштво ће управљати депонијом све до датума почетка привремених услуга. Непосредно пред предају депоније „Винча“ приватном партнеру Друштво има обавезу да уклони све објекте на локацији депоније Винча. План је да се изврши прелокација монтажног објекта управне зграде и објекта кухиње.

У складу са горе наведеним обавезама, Друштво ће из својих пословних књига искњижити (расходовати) све непокретности на локацији депоније „Винча“. Садашња вредност непокретности планираних за искњижавање износи РСД 43.038 хиљада. Друштво ће сву пословну имовину коју је могуће прелоцирати и даље користити у обављању делатности, поставити и користити на другим локацијама.

Садашња вредност непокретности на локацији депонија „Винча“ на дан 31.12.2020. године

Конто	Инв. Бр.	ОПИС	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Ревалоризациона резерва
02201		ЗГРАДЕ ЗА КОМ. ДЕЛ. БЕТОН.	23.590.617,64	15.902.688,97	7.687.928,67	7.158.972,00
02201	22258/1	ТРАФОСТАНИЦА ВИНЧА	7.736.774,32	1.237.883,91	6.498.890,41	2.827.177,00
02201	22759/1	ХАНГАР ОДРЖАВАЊА	15.853.843,32	14.664.805,06	1.189.038,26	4.331.795,00
02203		ПУТЕВИ	55.260.027,87	40.500.149,13	14.759.878,74	21.353.449,00
02203	06329	САОБРАЂАЈНИЦА ТИП 1	31.608.908,80	19.597.523,47	12.011.385,33	13.853.359,00
02203	13619	ПЛАТО ЗА ВОЗИЛА	2.500.314,08	1.722.438,59	777.875,49	490.802,00
02203	16525	ПЛАТОИ	6.334.128,99	4.363.511,07	1.970.617,92	1.550.810,00
02203	22757/1	САОБРАЂАЈНИЦА ТИП 2	14.816.676,00	14.816.676,00	0,00	5.458.478,00
02205		МОНТАЖНИ ОБЈЕКТИ	30.523.587,28	13.689.672,27	16.833.915,01	13.688.943,00
02205	10541	НАДСТРЕШНИЦА ЗА СКЛАДИШТЕЊЕ СОЛИ	8.746.777,73	5.904.074,96	2.842.702,77	4.854.078,00
02205	13077	ПОРТИРНИЦА	1.224.845,22	598.813,21	626.032,01	773.178,00
02205	13131	ПРИЈАВНИЦА СМЕДЕРЕВСКИ ПУТ	1.501.423,17	734.029,11	767.394,06	815.401,00
02205	13665	НАДСТРЕШНИЦА СМЕДЕРЕВСКИ ПУТ	3.111.501,96	2.178.051,36	933.450,60	1.472.215,00
02205	19978	ПОСЛОВНИ КОНТЕЈНЕРСКИ СКЛОП ВИНЧА	12.879.395,61	2.897.864,01	9.981.531,60	3.346.258,00
02205	20354	МОБИЛАРО БЛОК 6М ВИНЧА ЗГРАДА КОЛСКЕ ВАГЕ	3.059.643,59	1.376.839,62	1.682.803,97	2.427.813,00
02209		ПУМПНА СТАНИЦА	5.778.503,64	2.022.476,27	3.756.027,37	2.173.079,00
02209	22388	РЕЗЕРВОАР ЗА ВОДУ ВИНЧА	5.778.503,64	2.022.476,27	3.756.027,37	2.173.079,00
		УКУПНО	115.152.736,43	72.114.986,64	43.037.749,79	44.374.443,00

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

43.4. Статус Депоније „Винча“ (Наставак)

Просечан приход остварен од пружања услуга на депонији „Винча“ у 2020. години износи РСД 237.851 хиљада. Остварен приход за првих шест месеци од пружених услуга у 2021. годину износи РСД 92.000 хиљада. Од почетка године Друштво није обављало све услуге из своје делатности на локацији „Винча“ због ограничења и припрема у складу са уговором о ЈПП. Пројектовани ефекти смањења прихода, по основу наведеног, процењују се у износу од око РСД 146.000 хиљада у 2021. години.

Друштво ће од 01.10.2021. године вршити и комуналну услугу третмана кабастог отпада и збрињавања посебно одвојених фракција из комуналног отпада које се због свог састава и карактеристика не могу одлагати у опрему за сакупљање комуналног отпада, а у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о управљању комуналним, инертним и неопасним отпадом (Сл. лист града Београда 26/2021).

Сходно наведеном, сектори „Оперативе“ и „Рециклаже“ претрпеће знатне промене у организацији рада у наредном периоду када је реч о третману комуналног отпада. Концепт рада поменута два сектора ће се у великој мери мењати у погледу увођења контролисаног одвоза и третмана 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 у 2021. години активирају нове депоније на којима би се одлагао инертни отпад - земља и шут. Предузеће улаже велике напоре да локације буду спремне за експлоатацију у најкраћем могућем року. Временски оквир почетка рада нових локација је условљен добијањем дозвола за њихов рад.

Све поменуте активности су у складу са стратегијом управљања комуналног отпада града Београда у десетогодишњем периоду, па је тако предузеће ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, планирало инвестиције у пројекат за насипање „Рева“, локацију за одлагање инертног отпада „Умка“, као и пројекат за изградњу трансферних станица са сортирним центром.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

43.5. ИЗГРАДЊА И ОПРЕМАЊЕ

План пословања за 2021. Годину који је план износ улагања програмом пословања за 2021

Другом изменом програма пословања за 2021. године, за потребе инертних депонија планирана су следећа средства:

- Грађевински радови на изградњи платоа на локацији „Рева“ износу од 10.153 хиљада динара
- Трактори у износу од 6.000 хиљада динара
- Грађевинске машине - булдозера у износу од 30.000 хиљада динара
- електронске колске ваге до 60 тона у износу од 5.000 хиљада динара

I Улагања у изградњу и опремање простора и објекта за рециклажу

1) Локација „Рева“

Локација „Рева“ је планирана за одлагање неопасног грађевинског и инертног отпада. Локација је намењена за одлагање грађевинског и инертног отпада са територија градских општина Палилула, Стари град, Звездара и Врачар.

Планирана површина за насипање за локацију Рева износи 63 ha, максимална дебљина насипа износи 4m, а запремина насипања 2.500.000m³. Као материјал за насипање користиће се инертни материјал: вишак из ископа, ломљени бетон, опека и грађевински шут који у себи не садржи остатке органских материјала и рециклабилни отпад.

Ломљени бетон и шут мора да буде крупноће од 0-30mm и да одговара квалитету стандарда СРПС У Е9.020.

Предузеће је првобитно приступило изради Идејног пројекта, у складу са Законом о планирању и изградњи, који је основ за добијање привремене грађевинске дозволе. Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове издао је Решење о привременој грађевинској дозволи број 351.73-4/2020 дана 12.01.2020. године. Носилац привремене грађевинске дозволе за изградњу Приступне саобраћајнице, платоа и сепарације агрегата са пратећим објектима, на делу КП 1034/7 и на делу КП 1034/12 КО Крњача је град Београд.

Секретаријат за заштиту животне средине је дана 13.07.2020. године дао Мишљење број V-06 број 501.1-1/20 где се наводи да Друштво испуњава услове прописане чланом 85. став 1. Одлуке о грађевинском земљишту и да нема обавезу прибављања сагласности за извођење радова на грађевинском земљишту на катастарским парцелама 1076/1, 1078/1, 1065/1, 1035/6, 1034/2, 1077/1, 1035/2 и деловима катастарских парцела 1034/7, 1604/1, 1075/1 које су у власништву града Београда.

Министарство заштите животне средине дана 14.05.2021. године донело је Решење број 19-00-00209/2021-06 којим се издаје дозвола за третман и поновно искоришћење неопасног грађевинског отпада, чији је носилац ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

На локацији „Рева“ су у току грађевински радови на изградњи платоа, као и уређење приступа самој локацији. У току радова је дошло до непредвиђених активности које су биле нужне ради обезбеђења стабилности и спречавања настанка штете, а које су пролонгирале завршетак радова. План за завршетак изградње платоа је јул 2021. године.

Локација Рева по плану треба да буде спремна за експлоатацију у трећем кварталу 2021. године, а почетак експлоатације је условно везан са временским окончањем добијања свих дозвола из области управљања отпадом и завршетком грађевинских радова на тој локацији.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

43.5. ИЗГРАДЊА И ОПРЕМАЊЕ (Наставак)

I Улагања у изградњу и опремање простора и објекта за рециклажу (Наставак)

2) Локација „Умка“

Локација „Умка“ је намењена за одлагање грађевинског и инертног отпада са територија градских општина Чукарица, Раковица, Вождовац и Савски Венац.

У току је припрема документације за прибављање свих неопходних дозвола за постројења за складиштење, третман и поновно искоришћење неопасног грађевинског отпада на локацији „Умка“ уз сагласност надлежног Секретаријата.

Секретаријат за заштиту животне средине је дана 08.04.2021. године дао Мишљење број V-06 број 501.9-53/2021 где се наводи да Друштво испуњава услове прописане чланом 85. став 1. Одлуке о грађевинском земљишту и да нема обавезу прибављања сагласности за извођење радова на грађевинском земљишту на катастарским парцелама 30619/1 и 30619/5 КО Умка које су у власништву града Београда (лист непокретности 1512 КО Умка).

Ефекти успостављања депоније на локацији „Умка“ су вишеструки: смањење трошкова транспорта будућих корисника, повећана продуктивност корисника због близине истовара за четири наведене општине, као и смањење негативног утицаја на животну средину која настаје приликом транспорта отпада.

Друштво је у првом кварталу 2021. године покренула захтев за јавну набавку за Студију процене утицаја на животну средину за локацију „Умка“. Планирана су и средства за Елаборат и пројекат за насипање инертног и грађевинског отпада на локацији „Умка“, а све у складу са законским прописима.

Почетак експлоатације на локацији „Умка“ је условно везан са временским окончањем добијања свих Дозвола из области управљања отпадом.

3) Локација „Сурчин“

Локација „Сурчин“ је предвиђена за вршење комуналне услуге третмана кабастог отпада за територију града Београда, а у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о управљању комуналним, инертним и неопасним отпадом (Сл. лист града Београда 26/2021).

Решењем градоначелника града Београда број 501-6336/20-Г од 03.11.2020. године су одређене локације за формирање центара за сакупљање отпада са постројењима за раздвајање рециклабила. Локација у насељу Сурчин, катастарске парцеле број 4728/1, 4728/2, 4728/3, 4728/4 и 4728/5 КО Добановци, ГО Сурчин је једна од предвиђених локација за формирање центара, и у плану је да се на поменутој локацији врши комунална услуга третмана кабастог отпада.

У току су преговори Друштво са представницима Градске управе града Београда о неопходним корацима за прибављање дозвола за рад на поменутој локацији.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

43.5. ИЗГРАДЊА И ОПРЕМАЊЕ (Наставак)

I Улагања у изградњу и опремање простора и објекта за рециклажу (Наставак)

4) Локације за претоварне станице на којима ће бити линије за сепарацију отпада

По Решењу градоначелника града Београда бр. 501-6336/20-Г од 03.11.2020. године о одређивању локација за формирање трансфер станица са центром за сакупљање отпада и постројењем за раздвајање рециклабила на територији града Београда, одређене су локације за формирање трансфер станица са центром за сакупљање отпада и постројењем за раздвајање рециклабила на локацијама ГО Раковица и ГО Земун.

Локација ГО Раковица обухвата комплекс катастарских парцела број 2051/1, 2065/1, 2066/1 и делова катастарских парцела број 2051/2, 2065/2, 2066/2, 2067/2, 2067/1, 2287/1, 2287/3, 2042/2 и 2041/2 КО Кнежевац.

Локација ГО Земун обухвата комплекс на делу катастарских парцела број 932/84, 932/36, 932/35, 932/34, 932/33, 932/32, 932/31, 932/30 и 932/29 КО Земун поље.

На локацији КО Кнежевац, ГО Раковица је потребно израдити Пројекат пре/парцелације, како би се формирала грађевинска парцела за изградњу трансфер станице са центром за сакупљање отпада и постројењем за раздвајање рециклабила и одвојило јавно земљиште од осталог. Друштво је спровела поступак за набавку геодетских услуга и чека се коначно извршење услуге и овера од стране надлежне јединице локалне самоуправе.

У току је усаглашавање надлежности и начина финансирања поменутих пројеката са Секретаријатом за заштиту животне средине, имајући у виду да су Решењем градоначелника града Београда бр. 501-6336/20-Г од 03.11.2020. године Секретаријат и Друштво задужени да се старају о реализацији поменутог решења.

44. ЕФЕКТИ ГЛОБАЛНЕ КРИЗЕ УЗРОКОВАНЕ ПАНДЕМИЈОМ COVID-19

Глобални изазов у 2020. години био је избијање епидемије корона вируса (COVID-19), чија експанзија широм света има негативан утицај на светску економију. Земље широм света, међу њима и Србија, су предузеле мере за превенцију ширења вируса (као што су ограничења путовања, санитарне мере, вакцинација), као и за ублажавање негативног утицаја на привреду у погледу понуде и тражње путем разних фискалних мера и државне помоћи.

Очекивани сценарио да ће експанзија корона вируса глобално, широм ЕУ и у Србији бити обуздана и да ће се постепено успорити (као што је већ случај у Кини) до краја прве половине 2020. године, није се остварио. Стога је пандемија имала значајан негативан економски утицај на целу 2020. годину на економију Србији, са тенденцијом да се овакви ефекти наставе и до краја трећег квартала 2021. године.

Током 2020. године, руководство Друштва је предузимало све неопходне мере на основу препорука и уредби Министарства здравља и Владе Републике Србије и континуирано прати све активности и мере надлежних државних органа. Једна од кључних мера за превенцију ширења епидемије и заштите здравља запослених односила се на организацију обављања пословних активности одређених запослених ван просторија Друштва (рад од куће).

Дана 20. марта 2020. године Влада Републике Србије усвојила је први сет пореских мера, односно Уредбу о пореским мерама за време ванредног стања ради ублажавања економских последица насталих услед COVID-19, док је 10. априла 2020. године донет Програм економских мера за смањивање негативних ефеката проузрокованих пандемијом вируса COVID-19 и подршку привреди Србије. Током године, Влада и Народна банка Србије су доносиле и додатне мере помоћи становништву и привреди у циљу превазилажења последица кризе проузроковане корона вирусом. Друштво није користило пакет економских мера помоћи Владе Републике Србије.

И поред отежаних околности, утицај кризе проузрокован пандемијом COVID-19 није се негативно одразио на пословање Друштва. Пословни приходи Друштва су се повећали за 13% у односу на претходну годину, пословни расходи су се повећали за 12%, док је нето резултат (добитак) већи у односу на претходну годину за 146%.

Друштво константно прати развој ситуације и повећало је ниво спремности, тако што прилагођава одлуке и активности у циљу обезбеђења континуитета у пружању услуга, измирења уговорених обавеза према добављачима и заштите одговарајућег нивоа ликвидности, као и остварења, у максималном могућем степену, плана пословања за 2021. годину и својих дугорочних планова.

Очекивања су да ће у наредном периоду доћи до успоравања пандемије, што ће омогућити нормализацију живота и пословања привредних субјеката, као и стабилизацију економских прилика.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да постојећа ситуација неће имати негативне последице на активност Друштва, нити на ликвидност која је стабилна, и да неће угрозити наставак пословања Друштва у складу са начелом сталности у наредном периоду.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2020. и 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

Опис	2020.	2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004
GBP	130,3984	137,5998

у РСД

У Београду, 30. јуна 2021. године

Директор Marko
Popadić
100079108-12
05987793923

Digitally signed by
Marko Popadić
100079108-12059877
93923
Date: 2021.06.30
16:13:01 +02'00'

Марко Попадић, мастр. политик.