



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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ**

Београд, јун 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ Београд је предузеће чија је делатност изношење и депоновање смећа и фекалних материја, сакупљање, рециклажа, прерада и балирање секундарних сировина и чишћење и прање јавних површина.

Предузеће је основано 01.08.1884.године под називом „Служба за изношење ђубрета и чишћење септичких јама“. Под садашњим називом је регистровано код Привредног суда Трговинског суда у Београду 1989. године, а средином 2005. године код Агенције за привредне регистре дана 16.06.2005. године - под заводним бројем 36197/2005.године; седиште предузећа је у Улици Мије Ковачевића број 4, на територији општине Звездара.

Седиште друштва је у Београду, улица Мије Ковачевића 4.

Директор Друштва је запослен у Друштву.

Матични број: 07045000, ПИБ: 100003603

Орган друштва је Надзорни одбор.

Законски заступник Друштва је Директор Марко Попадић.

На крају 2021. године, Друштво је имало 2.844 запослених радника.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора ЈКП „Градска чистоћа“ дана 30.6.2022. године. Усвојени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа најкасније до краја 2022. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени појединачни финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - у даљем тексту „Закон“) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима Друштво је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, који 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 број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС“, 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. 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 ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним појединачним 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 појединачних финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

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

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових појединачних финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих појединачних финансијских извештаја Друштва за 2020. 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. Основа за вредновање

Приложени појединачни финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности (историјског трошка).

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

- (а) 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 2021. године, и као такви су примењиви на финансијске извештаје за 2021. 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).
- 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).

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

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

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

- 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 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

Сходно 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 појединачни финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

(б) 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 2021. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- 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).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” и накнадне измене овог стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” - Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 “Финансијски Инструменти”, којим се продужава фиксни рок за привремено изузеће од примене МСФИ 9 у МСФИ 4, те се захтева од ентитета да примене МСФИ 9 за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и Изјаве о МСФИ пракси 2 - Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 12 “Одложени порези” - Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- 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 2024. године).

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године

У 2021. години, Друштво је први пут применило МСФИ 16 „Лизинг“. Примена МСФИ 16 имала је значајан ефекат на приложене појединачне финансијске извештаје и резултирала је у променама рачуноводствених политика Друштва. Анализа утицаја примене овог 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 појединачне финансијске извештаје Друштва.

Анализа утицаја МСФИ 16 „Лизинг“

МСФИ 16 „Лизинг“ доноси велике промене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтеви који се односе на закупадавце су у великој мери преузети непромењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и обелодањивати лизинг. Стандард обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање лизинга, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност. Кључна новина за закупце је та да у већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате).

Трошкови закупа по основу оперативног лизинга, који су се закључно са 2020. годином, евидентирали у оквиру оперативних расхода, од 2021. године се признају у оквиру трошкова амортизације имовине са правом коришћења (Напомена 8) и расхода камата за ефекат дисконтовања обавеза по основу оперативног лизинга. Ово је утицало на значајан раст ЕБИТДА без било какве пратеће промене економских околности.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења). Захтев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци коригују; или
- модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 16 „Лизинг“ (Наставак)

Примена МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године је значајно утицала на појединачне финансијске извештаје Друштва у домену уговора о закупима, као што је приказано у прегледима који следе.

Друштво је одабрало модификовани ретроспективни приступ за примену МСФИ 16. Сходно томе, упоредни подаци у појединачним финансијским извештајима нису кориговани, већ су презентовани коришћењем претходно важећих рачуноводствених политика.

Приликом прве примене МСФИ 16, имовина са правом коришћења је мерена у износу обавезе по основу лизинга, користећи просечну инкременталну стопу задуживања од **2,56%**.

Прва примена стандарда је резултирала признавањем обавеза по основу лизинга у износу од 5.590 хиљаду динара и, сходно томе, имовине са правом коришћења у износу од 5.590 хиљаду динара у билансу стања на дан 1. јануара 2021. године. По основу прве примене стандарда није извршена корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, с обзиром да није било ефекта на исти.

Друштво је изабрало да користи изузећа која су предложена стандардом на уговоре о закупу за које се закуп завршава у року од 12 месеци од датума иницијалне примене, као и на уговоре о закупу за које се предметна имовина може сматрати имовином мале вредности.

Друштво је идентификовало следеће значајне категорије уговора, који су раније били признавани као оперативни лизинг, да се квалификују као закупа дефинисани новим стандардом: 23 возила узета на дугорочни закуп путем лизинга од Reiffeisen leasing и Porsche mobility.

Стандард захтева одређене процене које се односе, пре свега, на период трајања уговора о закупу. Инкрементална стопа задуживања примењена за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем периоду почетка уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Расходи по основу оперативног лизинга у билансу успеха се углавном односе на краткорочне лизинг уговоре, лизинг средстава мале вредности и варијабилну компоненту лизинг уговора.

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности. Информације о имовини са правом коришћења по основу примене МСФИ 16, као и повезаним обавезама по основу лизинга обелодањене су у Напомени 27.

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 16 „Лизинг“ (Наставак)

Ефекти прве примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 1. јануара 2021. године

	У складу са МРС 17 31.12.2020.	Промене у вредновању	У складу са МСФИ 16 01.01.2021.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална имовина	114.520	-	114.520
Некретнине, постројења и опрема	5.075.697	5.590	5.081.287
Дугорочни финансијски пласмани	27.052	-	27.052
	5.217.269	5.590	5.222.859
 Одложена пореска средства	 91.041	 -	 91.041
 Обртна имовина			
Залихе	310.877	-	310.877
Потраживања по основу продаје	939.439	-	939.439
Остала краткорочна потраживања	540.771	-	540.771
Краткорочни финансијски пласмани	14.461	-	14.461
Готовински еквиваленти и готовина	1.180.681	-	1.180.681
Краткорочна и активна вр. разграничења	26.064	-	26.064
	3.012.293	-	3.012.293
 УКУПНА АКТИВА	 8.320.603	 5.590	 8.326.193
 ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	820.418	-	820.418
Резерве	2.681.971	-	2.681.971
Нераспоређени добитак	708.720	-	708.720
Губитак	(132.489)	-	(132.489)
	4.078.620	-	4.078.620
 Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	700.117	-	700.117
Дугорочне обавезе	473.865	2.089	475.954
Дугорочна пасивна вр. разграничења	835.798	-	835.798
	2.009.780	2.089	2.011.869
 Краткорочна резервисања и обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	85.451	3.501	88.952
Примљени аванси, депозити и кауције	6.155	-	6.155
Обавезе из пословања	239.663	-	239.663
Остале краткорочне обавезе	1.260.419	-	1.260.419
Краткорочна пасивна вр. разграничења	640.515	-	640.515
	2.232.203	-	2.235.704
 УКУПНА ПАСИВА	 8.320.603	 5.590	 8.326.193

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 16 „Лизинг“ (Наставак)

Ефекти примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 31. децембра 2021. године

	У складу са МРС 17 31.12.2021.	Промене у вредновању	У складу са МСФИ 16 31.12.2021.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална имовина	276.945	-	276.945
Некретнине, постројења и опрема	6.141.724	19.148	6.160.872
Дугорочни финансијски пласмани	33.220	-	33.220
	6.451.889	19.148	6.471.037
Одложена пореска средства	57.148	-	57.148
Обртна имовина			
Залихе	190.682	-	190.682
Потраживања по основу продаје	853.049	-	853.049
Остала краткорочна потраживања	801.260	-	801.260
Краткорочни финансијски пласмани	11.039	-	11.039
Готовински еквиваленти и готовина	1.577.835	-	1.577.835
Краткорочна и активна вр. разграничења	27.840	-	27.840
	3.461.705	-	3.461.705
УКУПНА АКТИВА	9.970.742	19.148	9.989.890
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	1.506.918	-	1.506.918
Резерве	3.105.665	-	3.105.665
Нераспоређени добитак	679.073	(72)	679.001
	5.291.656	(72)	5.291.584
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	780.140	-	780.140
Дугорочне обавезе	455.618	11.509	467.127
Дугорочни одл приходи и донације	703.033	-	703.033
	1.938.791	11.509	1.950.300
Краткорочна резервисања и обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	243.152	7.711	250.863
Примљени аванси, депозити и кауције	4.646	-	4.646
Обавезе из пословања	368.307	-	368.307
Остале краткорочне обавезе	1.393.985	-	1.393.985
Краткорочна пасивна вр. разграничења	730.205	-	730.205
	2.740.295	7.711	2.748.006
УКУПНА ПАСИВА	2.970.742	19.148	9.989.890

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 16 „Лизинг“ (Наставак)

Ефекти примене МСФИ 16 на биланс успеха за 2021. годину

	У складу са МРС 17 2021.	Промене у вредновању	У складу са МСФИ 16 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе и услуга	8.173.462	-	8.173.462
Приходи од усклађивања вредности	133.384	-	133.384
	<u>8.182.256</u>	<u>-</u>	<u>8.182.256</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	39.623	-	39.623
Трошкови материјала, горива и енергије	1.165.714	-	1.165.714
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	4.361.682	-	4.361.682
Трошкови амортизације	664.247	4.843	669.090
Расходи од усклађивања вред. Имовине	528.874	-	528.874
Трошкови производних услуга	406.113	(4.969)	401.144
Трошкови резервисања	119.623	-	119.623
Нематеријални трошкови	370.426	-	370.426
	<u>7.656.302</u>	<u>126</u>	<u>7.656.176</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>525.954</u>	<u>126</u>	<u>526.080</u>
Финансијски приходи	133.457	-	133.457
Финансијски расходи	8.946	(198)	9.144
	<u>124.511</u>	<u>(198)</u>	<u>124.313</u>
Приходи од усклађивања	133.384	-	133.384
Расходи од усклађивања	252.676	-	252.676
Остали приходи	123.554	-	123.554
Остали расходи	234.568	-	234.568
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>420.159</u>	<u>(72)</u>	<u>420.087</u>
Негативан нето ефекат на резултат по основу, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода	<u>6.496</u>	<u>-</u>	<u>6.496</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>413.663</u>	<u>(72)</u>	<u>413.591</u>
Порески расход периода	162.059	-	162.059
Одложени порески приходи периода	85.825	-	85.825
Нето добитак	<u>337.429</u>	<u>(72)</u>	<u>337.357</u>

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године (Наставак)

ИМОВИНА СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ

(а) **Имовина са правом коришћења (Напомена 7)**

	Лизинг аутомобила	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године	5.590	5.590
Повећања у току године	18.402	18.402
Смањења у току године (набавна вредност)		
Искњижење акумулиране исправке вредности	(4.843)	(4.843)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	19.149	19.149

(б) **Обавезе по основу лизинга - МСФИ 16 (Напомене 17 и 18)**

	Лизинг аутомобила	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године	5.590	5.590
Набавке у току године	18.401	18.401
Плаћање по основу лизинга	(4.970)	(4.970)
Промене уговора	-	-
Расходи камата (Напомена 32)	198	198
Стање на дан 31. децембра 2021. године	19.220	19.220

Доспеће обавеза по основу лизинга приказано је у наредној табели

	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 године	Преко 5 година	Укупно
Обавезе по основу лизинга	7.711	6.556	4.953	-	19.220

Износ који је евидентиран у извештају о токовима готовине дат је у следећој табели:

	2021.
Укупни одливи готовине по основу лизинга - МСФИ 16	4.970

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

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.

Друштво је у циљу усклађивања презентације података у складу са новим Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 89/2020), рекласификовало одређене упоредне податке за 2020. годину у приложеним финансијским извештајима

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.

2.7. 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 поштenu 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.

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 ревалоризована вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања. Просечне амортизационе стопе су како следи:

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

3.6. 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Финансијски инструменти (Наставак)

3.7.1. Финансијска средства (Наставак)

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 каматоносна. 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.

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 ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 90 дана од датума доспећа) су се сматрали 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Финансијски инструменти (Наставак)

3.7.1. Финансијска средства (Наставак)

(ц) Остала финансијска средства

Остала финансијска средства обухватају дугорочне финансијке 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.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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 укорист 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.

3.12. Закупи (лизинг)

Друштво као закупца

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе.

Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

(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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.14. Признавање прихода (Наставак)

(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.

3.15. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез (Наставак)

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 2021.године, 31.12.2020.године и 01.01.2020. године, приказане су у следећој табели:

Назив	31.12.2021.	31.12.2020	01.01.2020
Финансијска средства			
Готовина и готовински елементи АОП 0057	1.577.835	1.180.681	792.219
Дугорочни финансијски пласмани АОП 0018	33.220	27.052	33.975
Потраживања и зајмови АОП 0038, део АОП 0044 и АОП 0048	1.596.204	1.476.869	1.238.931
Укупно	3.207.259	2.684.602	2.065.125
Финансијске обавезе			
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима (АОП 0420 и АОП 0433)	717.990	559.316	-
Обавезе из пословања (АОП 0442)	368.307	239.663	380.456
Остале краткорочне обавезе (АОП 0449)	1.393.985	1.260.419	1.052.937
Укупно	2.480.282	2.059.399	1.433.393

У 2021. и 2020. 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 страној 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 страној 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 страној 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 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 иностраној 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 2021. и 2020. 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 иностраној валути (ЕУР), односно валутном клаузулом везане за ЕУР.

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима у иностраној валути на дан 31. децембра 2021. године била већа/мања за 0,1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромењене варијабле, добитак за 2021. годину након опорезивања био би мањи за РСД 429 хиљада, тј. већи за РСД 429 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 превасходно 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 2021. 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
31.12.2021.						
Обавезе по основу кредита	60.788	182.365	168.187	279.663	7.768	698.771
Обавезе из пословања	368.307	-	-	-	-	368.307
Остале краткорочне обавезе	1.233.832	-	-	-	-	1.233.832
Укупно	1.662.927	182.365	168.187	279.663	7.768	2.300.910
31.12.2020.						
Обавезе по основу кредита	15.537	69.915	93.219	279.658	100.988	559.317
Обавезе из пословања	239.663	-	-	-	-	239.663
Остале краткорочне обавезе	1.169.980	-	-	-	-	1.169.980
Укупно	1.425.180	69.915	93.219	279.658	100.988	1.968.960

Кредити код банака су осигурани заложним правом на опреми која је предмет финансирања из кредита код Комерцијалне банке у износу од РСД 559.317 хиљада за 28 комуналних возила и из кредита код Banca Intesa у износу од РСД 299.823 хиљада за 26 комуналних возила и 3 дијагностичка уређаја.

Уговори о залози закључени су 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 и између Друштва и Banca Intesa 28.10.2021. године под бројем 18031 од 01.12.2021. године, а на основу Уговора о кредиту бр. 7150062 за набавку возила за прикупљање комуналног отпада, у износу од 300.000 хиљада РСД.

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	Годи на	Добит по Финансијском извештају у дин	Проценат 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-добит 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
12	2020	603.655.630,03	85%	513.107.285,53	513.107.285,53	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 2021. године приказана је у наставку:

13	2021	337.356.841,18	85%	286.753.315,00	0,00	286.753.315,00	1.048.269.640,24	Разлика - неуплаћена добит 2012, 2016,2017,2018 и 2021. 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	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
1	Државни капитал	1.484.394	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 2021. и 2020. године коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

Назив	2021	2020	01.2020
Обавезе по кредитима и осталим финансијским обавезама– укупно (Напомена**) (АОП 0420 и 0431)	3.215.133	2.706.068	2.108.241
Минус готовина и готовински еквиваленти (Напомена**)	1.577.835	1.180.681	792.219
Нето дуговања	1.637.298	1.525.387	1.316.022
Укупни капитал	5.291.584	4.078.620	3.659.271
Капитал - укупно	5.291.584	4.078.620	3.659.271
Коефицијент задужености	0,31	0,37	0,36

Смањење коефицијента задужености у 2021. години је из следећих разлога:

Највећим делом утицало је стање ликвидних средстава на пословним рачунима, односно одлив новчаних средстава за набавку опреме, такође утицај пандемијске ситуације Covid-19 у току 2021. године. Повећање уплаћеног државног капитала у укупном износу од 686.500 хиљада РСД од стране оснивача на крају пословне 2021. 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 износа 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 66.909 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 2021. 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)

(a) 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:

у РСД 000

ОПИС	Улагања у развој (конто 010)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке (конто 011)	Софтвер и остала права (конто 012)	Нематерија лна имовина у припреми (конто 016)	Укупно нематеријалн а имовина
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 01. јануар 2020. год.	11.385	35.389	17.610	13.699	78.083
Набавка	-	-	-	83.008	83.008
Пренос са/на конта у припреми	350	558	5.610	(6.518)	-
Продаја / Расходовање	2.855	(2.659)	(790)	-	(6.303)
Стање на дан 31. децембар 2020. год	8.880	33.289	22.430	90.189	154.788
Ефекти процене 01.01.2021. год	(1.330)	(18.545)	(8.528)	-	(28.403)
Набавка	-	-	-	181.272	181.272
Пренос са/на конта у припреми	143	51.749	.750	(198.641)	-
Продаја / Расходовање		(1.775)	(484)	-	(2.259)
Остало	-	-	-	(1.717)	(1.717)
Стање на дан 31. децембар 2021. год.	7.692	64.718	160.169	71.103	303.681
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 01. јануар 2020. год.	(5.041)	(23.694)	(11.419)	-	(40.154)
Амортизација	(1.458)	(3.259)	(1.456)	-	(6.173)
Смањење - Продаја / Расходовање	2.855	2.414	790	-	6.058
Стање на дан 31. децембар 2020. год.	(3.644)	(24.539)	(12.086)	-	(40.269)
Ефекти процене 01.01.2021.	1.298	19.056	8.804	-	29.158
Амортизација	(1.228)	(12.584)	(3.629)	-	(17.441)
Смањење - Продаја / Расходовање	-	1.597	218	-	1.815
Стање на дан 31. децембар 2021. год.	(3.574)	(16.470)	(6.693)	-	(26.737)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 01. јануар 2020. године	6.343	11.695	6.191	13.699	37.929
Стање на дан 31. децембар 2020. године	5.236	8.750	10.345	90.189	114.520
Стање на дан 31. децембар 2021. године	4.118	48.248	153.476	71.103	276.944

Ефекти процене 01.01.2021.	Улагање у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност	(1.330)	(18.545)	(8.528)	(28.403)
Исправка вредности	1.298	19.056	8.804	29.158
Нето ефекат	(32)	510	276	755

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА - АОП 0003 (Наставак)

Салдо на конту нематеријалне имовине у припреми у износу од РСД 71.103 хиљада састоји се из:

Конто	Назив	Салдо
01600	Софтвери у припреми	66.000
01619	Израда пројектне документације за инертни и грађевински отпад	365
01620	Концесије, патенти и лиценце у припреми	298
01645	Израда пројекта за насипање РЕВА	3.490
01647	Студија изградње постројења за сепарацију отпада	950
	УКУПНО	71.103

У току 2022. године, планира се активирање нематеријалних улагања у припреми.

Конто 01600 - софтвери у припреми

1. Информатика

Уговор бр. 75/19 од 02.09.2020.г. Анекс 2 бр. 75/24 од 12.02.2021.г.
Рачун број 10-2102203 од 24.02.2021.г. на износ 12.000.000,00
Услуга фаза 2 дизајн и развој пословних процеса

2. Информатика

Уговор бр. 75/19 од 02.09.2020.г.
Анекс 1 бр. 75/23 од 06.11.2020.г.
Анекс 2 бр. 75/24 од 12.02.2021.г.
Анекс 3 бр. 75/25 од 17.06.2021.г.
Анекс 4 бр. 75/26 од 30.09.2021.г.
Рачун број 10-2111209 од 25.11.2021.г. на износ 12.000.000,00
Услуга фаза 3 финална потврда решења и обука корисника

Конто 01619 - Израда пројектне документације за инертни и грађевински отпад

1. Мап софт

Уговор бр. 136/6 од 13.09.2021.г.
Рачун број 74/21 од 10.12.2021.г. на износ 120.000,00
Геодетско снимање са израдом геодетских подлога

2. Рударски институт

Уговор бр. 136/6 од 13.06.2021.г.
Рачун број 305 од 10.12.2021.г. на износ 245.000,00
Лабораторијска испитивања узорака тла за потребе израде пројекта за насипање Умка

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА - АОП 0003 (Наставак)

Кonto 01645 - израда пројекта за насипање Рева

1. Бео пројектанти

Уговор бр. 31А/16 од 21.07.2020.г.

Рачун број 10/20 од 07.07.2020.г. на износ 2.269.000,00

Израда пројекта за насипање на локалитету Рева

2. Рударски институт

Уговор бр. 31А/12 од 30.04.2020.г.

Анекс 1 број 1-31/А/16 од 21.07.2020.г.

Рачун број 169 од 24.07.2020.г. на износ 621.000,00

Геотехничко истраживање терена и формирање Елабората о геотехничким условима изградње

3. Мап софт

Уговор бр. 31А/12 од 30.04.2020.

Анекс бр. 31/А/16 од 21.07.2020.г.

Рачун број 48/20 од 07.07.2020.г. на износ 600.000,00

Израда геодетских подлога у оквиру пројекта „Пројекат за насипање Рева“

Кonto 01647 - Студија изградње постројења за сепарацију отпада

4. Универзитет у Београду Машински факултет

Уговор бр. 19055 од 09.12.2020.г.

Рачун број 21-300-0323 од 04.06.2021.г. на износ 949.600,00

Израда студије изградње постројења за сепарацију комуналног отпада са трансфер станицом

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0009

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

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО узета у лизинг са правом коришћења	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01. јануар 2020. године	1.682.327	10.230.898	-	7.050	808.608	12.728.884
Набавка	-	-	-	-	1.093.665	1.093.665
Пренос са/на конта у припреми	907	1.058.428	-	-	(1.059.334)	-
Продаја/Расходовање	(10.199)	(933.964)	-	(33)	-	(944.196)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	1.673.035	10.355.362	-	7.017	842.939	12.878.353
Ефекти процене 01.01.2021.	94.517	(2.619.257)	-	-	2.520	(2.522.220)
Ефекат прве примене МСФИ 16	-	-	23.992	-	-	23.992
Активирање подземних контејнера 01.01.2021.	81.495	297.340	-	-	(525.196)	(146.361)
Набавка	-	-	-	-	1.526.901	1.526.901
Пренос са/на конта у припреми	46.380	1.529.337	-	-	(1.575.717)	-
Смањење - Продаја/Расходовање	(104.856)	(875.219)	-	-	(50.782)	(1.030.857)
Рекласификација са/на други конто	17.943	(17.943)	-	-	-	-
Пренос на ванбилансну евиденцију	-	(449.486)	-	-	-	(449.486)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	1.808.514	8.220.133	23.992	7.017	220.664	10.280.320
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 01. јануар 2020. године	(867.513)	(6.527.780)	-	-	(630.283)	(8.025.576)
Амортизација	(22.548)	(678.955)	-	(30)	-	(701.533)
Смањење - Продаја / Расходовање	10.199	912.955	-	-	1.300	924.454
Стање на дан 31. децембар 2020. године	(879.862)	(6.293.780)	-	(30)	(628.983)	(7.802.655)
Ефекти процене 01.01.2021.	271.633	2.793.840	-	-	-	3.065.473
Активирање подземних контејнера 01.01.2021.	(6.412)	(237.872)	-	-	390.645	146.361
Амортизација	(49.847)	(596.929)	(4.843)	(30)	-	(651.649)
Смањење - Продаја/Расходовање	77.419	721.234	-	-	43.217	841.870
Рекласификација са/на други конто	(17.802)	17.802	-	-	-	-
Пренос на ванбилансну евиденцију	-	281.152	-	-	-	281.152
Стање на дан 31. децембар 2021. године	(604.872)	(3.314.552)	(4.843)	(60)	(195.122)	(4.119.449)
Садашња вредност на дан 01.јануар 2020.	814.814	3.703.118	-	7.050	178.325	4.703.307
Садашња вредност на дан 31. децембар 2020.	793.173	4.061.582	-	6.987	213.956	5.075.697
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021.	1.203.642	4.905.581	19.148	6.957	25.543	6.160.872

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0009 (Наставак)

<i>Ефекти процене 01.01.2021.</i>	<i>Грађевински објекти</i>	<i>Постројења и опрема</i>	<i>НПО узета у лизинг са правом коришћења</i>	<i>Остале НПО</i>	<i>НПО у припреми</i>	<i>Укупно</i>
Нававна вредност	94.517	(2.619.239)	-	-	2.520	(2.522.202)
Исправка вредности	271.633	2.793.840	-	-	-	3.065.473
<i>Нето ефекат</i>	<i>366.150</i>	<i>174.601</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.520</i>	<i>543.271</i>

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0009 (Наставак)

Кредити код банака су осигурани заложним правом на опреми која је предмет финансирања из кредита, и то:

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-аутосмеђара - кредитна партија 00-410-0207762.9 од 08.04.2019. године, у износу од 560.000 хиљада РСД.

Уговор о кредиту закључен дана 20.11.2020. године са банком Intesa ad Beograd, у износу до 300.000.000 динара. Средства обезбеђења су 6 бланко соло меница и залога над возилима која се финансирају из овог кредита. Анексом 1 Основног уговора бр. 18032 од 1.12.2021. године прецизирана су средства обезбеђења. Уговор о залози покретних ствари бр. 18031 од 1.12.2021. године дато је обезбеђење потраживања за максимални износ од 600.000.000,00 динара.

Ревалоризација некретнина

Руководство је ангажовало екстерне независне квалификоване проценитеље за процену имовине., постројења и опреме са циљем адекватне процене садашње вредности имовине и опреме које предузеће користи у своје пословне сврхе, у складу са уговором број 34/6-2 од 18.5.2021. године, Анекса број 1 17121 од 18.11.2021. године и Анексу број 2 19164 од 17.12.2021. године.

По спроведеној процени, ефекти Процене на дан 1.1.2021. године су следећи: (у РСД)

Ефекат на биланс успеха	
Увећање осталих прихода	8.794.480
Увећање осталих расхода	276.905.584
Ефекат на биланс стања	
Увећање садашње вредности нематеријалних улагања	754.578
Увећање садашње вредности грађевинских објеката	360.178.978
Увећање садашње вредности постројења и опреме (без активираних подземних контејнера)	167.105.259
Увећање садашње вредности постројења и опреме (подземни контејнери - бетонска кућишта)	5.970.994
Увећање садашње вредности постројења и опреме (подземни контејнери - улошци)	7.495.389
Увећање садашње вредности НПО у припреми (подземни контејнери)	2.519.787
Ефекат на ревалоризационе резерве	683.839.561
Ефекат на одложене пореске обавезе	128.296.517
Нематеријална улагања	
01	754.578
330	711.527
498	125.564
5	(82.513)
Грађевински објекти	
022	366.149.972
330	305.252.732
498	54.622.537
6	6.274.703
Постројења и опрема	
023	174.600.648
330	377.875.302
498	73.548.417
5	(276.823.071)
НПО у припреми	
026	2.519.787
682	2.519.787

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - АОП 0009 (Наставак)

Ревалоризација некретнина (Наставак)

Земљиште и грађевински објекти јесу исказани по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2021. године.

- 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. Након извршене процене на дан 1.1.2021. године вредност непокретности на дан 31.12.2021. године у пословних књигама предузећа износи РСД 762.591 хиљада (ревалоризационе резерве 687.249 хиљада динара).

Кonto	Опис	Количина	Садашња вредност	Рев. резерва
02201	Зграде за комуналну делатности од бетона	30,00	492.533.278,75	483.932.542,85
02207	Зграда браварске радионице	1,00	158.647.565,15	152.410.569,48
02209	Пумпна станица	2,00	2.908.114,72	3.255.485,88
02210	Хотел Мотел	7,00	90.962.947,39	47.650.028,10
02211	Фонд за финансирање станова у изградњи - станови	44,00	17.539.122,15	0,00
	Укупно		762.591.028,16	687.248.626,31

8. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - АОП 0014

Друштво нема евидентирани инвестиционе некретнине на дан 31. децембар 2021. године.

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0018

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
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	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	23.739	20.625	21.397
Минус: Исправка вредности	(168.471)	(171.525)	(223.038)
Стање на дан 31. децембра	33.220	27.052	33.975

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	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
У акцијама	177.952	177.952	235.616
У уделима			
Финансијска средства расположива за продају			
Минус: Исправка вредности	(160.413)	(163.466)	(214.979)
Стање на дан 31. децембра	17.539	14.486	20.637

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0018 (Наставак)

а) Учешћа у капиталу (Наставак)

Учешћа у капиталу осталих правних лица односе се на:

-у динарима

Назив партнера	Стање 31.12.2021.	Исправка вредности 31.12.2021.	Нето стање 31.12.2021.	% 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	58.006.050,00	3.052.950,00	
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	160.412.771,98	17.539.106,61	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 160.413 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 2021. године.

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 31.12.2021.	Исправка вредности 31.12.2021.	Нето стање 31.12.2021.
Дугорочни стамбени кредити дати запосленима	1.014	-	1.014
Дугорочни кредити за продате станове	7.830	-	7.830
Остали финансијски пласмани	6.618	-	6.618
Остали непоменути дугорочни пласмани	8.278	-	8.278
Исправка дугорочних финансијских пласмана	-	(8.059)	(8.059)
Укупно	23.740	(8.059)	15.681

10. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - ДЕО АОП 0018

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Утужена зависна правна лица	510	510	510
Вансудска потраживања од зависних правних лица	213	213	213
Правна лица у стечајном поступку	894.019	1.236.144	1.251.909
Утужена правна лица	37.517	40.090	37.750
Вансудска потраживања од правних лица	4.185	7.518	12.508
Исправка вредности потраживања	-936.444	-1.284.475	-1.302.890
Стање на дан 31.12.	0	0	0

11. ЗАЛИХЕ - АОП 0031

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	451.966	403.843	367.008
Минус: Исправка вредности	(271.085)	(103.261)	(32.221)
Нето залихе материјала, резервних делови, алат и ситан инвентар	180.881	300.582	334.787
Роба	2.773	3.934	2.535
Плаћени аванси за залихе и услуге	7.028	6.361	5.359
Стање на дан 31. децембра	190.682	310.877	342.681

Залихе у износу од РСД 190.682 хиљада јесу вредноване по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Циљ процене вредности залиха је утврђивање нето оствариве вредности залиха које се евидентирају у пословним књигама привредног друштва ЈКП „Градска Чистоћа“ Београд, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 и стандардом Међународног финансијског извештавања 13, са стањем на дан 31.12.2021. године.

У ту сврху ЈКП „Градска чистоћа“ Београд је на основу учешћа у отвореном поступку за јавну набавку мале вредности и Одлуке директора ЈКП „Градска чистоћа“ број 1760 од 24.11.2021. године, извршила је избор понуђача „Дил инжењеринг-консалтинг“ д.о.о. за инжењеринг и консалтинг послове из Београда, а у свему према прихваћеној Понуди број 64 од 21.10.2021. године, чиме је склопљен Уговор о набавци услуга процене вредности залиха материјала бр. 18127 дана 02.12.2021. године.

Проценитељ је доставио Извештај о процени вредности залиха материјала Јавно комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд број 19955 од 31.12.2021. године, усвојен одлуком Надзорног одбора 1314/2 од 4.2.2022. године, констатовано је следеће:

	Књиговодствена вредност	Износ обезвређења	Процењена фер вредност
- Магацина бр.1	55.910.456,73	20.640.178,81	35.270.277,92
- Магацина бр.2	122.075.217,54	45.464.044,36	76.611.173,18
- Магацина бр.8	60.384.417,52	17.512.488,35	42.871.929,17
УКУПНО	238.370.091,79	83.616.711,52	154.753.380,27

11. ЗАЛИХЕ - АОП 0031 (Наставак)

Укупно утврђени износ обезвређења залиха на дан 31.12.2021. године износи 83.616.711,52 динара, док процењена фер вредност залиха материјала на дан 31.12.2021. године у поменутих магацинима износи 154.753.380,27 динара.

У начелу, за процену вредности залиха материјала, релевантни су прописи о рачуноводственим и финансијским стандардима МРС-2 и МСФИ 13. Међународни рачуноводствени стандард 2 - Залихе, је прописао и дао дефиницију нето оствариве вредности као: Процењена цена продаје у оквиру редовног пословања умањена за процењене трошкове довршења и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје.

Из одредаба Закона о рачуноводству, као и одредби МРС и МСФИ, произилази обавеза руководства предузећа да обезбеди да се средства и обавезе тачно искажу у пословним књигама и финансијским извештајима и да се у том циљу континуирано врши усаглашавање књиговодствених стања са стварним стањем, како по количинама, тако и по вредностима које треба да одговарају ФЕР вредностима на дан састављања годишњих финансијских извештаја. Фер вредност у складу са МСФИ 13 се дефинише као цена која би била добијена за отуђење имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

У оквиру залиха Предузећа Проценитељ је извршио процену вредности дела залиха и то целокупних залиха материјала у оквиру магацина број 1, 2 и 8. Предузеће у поменутих магацинима располаже залихама материјала, резервних делова, алата и инвентара.

Процењивачи су се држали општих правила и техника за процењивање вредности залиха. При томе су процењивачи имали у виду сврху ове процене, тј. да је предвиђено да ће се подаци и вредности добијене овом проценом користити за потребе исказивања нето оствариве вредности залиха Јавно комуналног предузећа „Градска чистоћа” Београд у складу са МРС, МСФИ (IAS/IFRS) са стањем на дан 31.12.2021. године, која ће послужити као информациона и документациона основа за потребе финансијског извештавања сходно захтевима МРС 2 и МСФИ 13.

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - АОП 0038

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	133.357	180.776	133.357
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	-	-	-
Купци у земљи - остала повезана правна лица	617.889	580.656	529.792
Купци у иностранству - остала повезана правна лица	-	-	-
Купци у земљи	4.259.932	4.337.092	4.039.598
Купци у иностранству	-	-	-
Остала потраживања по основу продаје	70.170	76.187	69.585
Минус: Исправка вредности	4.228.299	4.235.272	4.054.380
Стање на дан 31. децембра	853.049	939.439	717.952

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

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - АОП 0038 (Наставак)

Друштво има обезбеђења потраживања по основу продаје и то:

- 13 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)
- 142 менице од комитената по основу Уговору о признању дуга и отплати дуга на рате

На дан 31. децембра 2021. године, потраживања (краткорочна износе РСД 4.228.299 хиљада и дугорочна износе РСД 936.444 хиљада) од продаје што у укупном износу чини 5.164.743 хиљада динара (2020. године 5.519.747 хиљада динара) су доспела и обезвређена у целости.

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

Опис	2021.	2020.	2019.
Стање на дан 1. јануара	5.519.748	5.357.271	5.149.061
Додатна исправка вредности (Напомена 38)	250.896	246.574	431.254
Директан отпис претходно исправљених потраживања	473.141	13.954	141.341
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 39)	132.760	70.142	81.703
Стање на дан 31. децембра	5.164.743	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.

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. ОСТАЛА КРАКТОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - део АОП 0044

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Потраживања од извозника			
Потраживања по основу увоза на туђ рачун			
Потраживања од комисионе и консигнационе продаје			
Остала потраживања из специфичних послова	500.304	407.179	417.483
Минус: Исправка вредности			
Стање на дан 31. децембра	500.304	407.179	417.483

Остала потраживања из специфичних послова у укупном износу од 500.304 хиљада РСД односе се на потраживања на име трошкова предујма извршитеља за физичка лица, које друштво наплаћује преко ЈКП „Инфостан технологије“.

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Потраживања за камату и дивиденде	40.540	82.601	63.068
Потраживања од запослених	36.130	24.580	17.083
Потраживања од државних органа и организација	0	0	298
Потраживања за више плаћен порез на добитак	132.255	427	427
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	99	49	1.875
Потраживања по основу накнада штета	0	0	0
Остала краткорочна потраживања	37.156	14.900	14.277
Минус: Исправка вредности	3.329	7.138	8.487
Стање на дан 31. децембра	242.851	115.790	88.541

Потраживања за камату и дивиденде се односи на:

О П И С	САЛДО
Потраживања за камату по основу позајмице - Градски центар за физичку културу	876
Потраживања за камату по основу позајмице - ЈП Хиподром	137
Потраживања за уговорену камату од трећих лица	1.220
Потраживања за уговорену камату од осталих правних лица	38.307
УКУПНО	40.540

Порез на додату вредност и унапред плаћени трошкови

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Порез на додату вредност	58.104	17.802	100.188
Унапред плаћени трошкови	27.270	24.689	6.902
Потраживања за нефактурисани приход	0	0	13.534
Остала активна временска разграничења	570	1.375	1.409
Стање на дан 31. децембра	85.944	43.866	122.033

13. ОСТАЛА КРАКТОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - део АОП 0044 (НАСТАВАК)

Порез на додату вредност у износу од 58.104 хиљада РСД односи се на право одбитка пореза на додату вредност обрачунаог у претходној фази промета, по основу фактура примљених од добављача, за набавку добара и услуга у децембру 2021. године.

Унапред плаћени трошкови највећим делом односе се на трошкове осигурања (19.801 хиљада РСД), на унапред плаћене трошкове превоза (7.331 хиљада РСД) и на име унапред плаћене претплате на стручне часописе у износу од 139 хиљада РСД.

14. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА - АОП 0054

Друштво нема финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха на дан 31. децембар 2021. године.

15. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - АОП 0048

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	1.1.2020
Краткорочни кредити и зајмови - матична и зависна правна лица			
Краткорочни кредити и зајмови - остала повезана правна лица	16.000	16.000	16.000
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству			
Остали краткорочни финансисјки пласмани	4.031	3.941	4.435
Минус: Исправка вредности	8.992	5.480	5.480
Стање на дан 31. децембра	11.039	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 2021. години зарачунавана је камата по стопи од 0,3% (референтна каматна стопа НБС се у току 2021. године није мењала и износила је 1%);

- Уговор са ЈП Хиподром Београд је истекао, након чега се обрачунава затезна камата НБС на годишњем нивоу. У 2021. години зарачунавана је камата по стопи од 1% (референтна каматна стопа НБС се у току 2021. Године није мењала).

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.

16. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА - АОП 0057

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Хартије од вредности - готовински еквиваленти			
- пословни рачуни	1.520.073	1.163.433	769.931
Издвојена новчана средства и акредитиви			
Благајна	0	17	141
Девизни рачун	309	358	358
Девизна благајна			
Остала новчана средства	57.453	16.873	21.789
Новчана средства чије је коришћење ограничено ии вредност умањена			
Стање на дан 31. децембра	1.577.835	1.180.681	792.219

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА - АОП 0060 и АОП 0457

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020
Оперативни лизинг	0	10.138	10.138
Опрема добијена на употребу и коришћење	191.481	16.907	11.060
Непокретности и опрема за обављање делатности Зоохигијене	91.573	91.574	93.944
Непокретности у власништву оснивача	111.530	111.530	111.530
Рециклажни центар SWIFT Миријево	12.600	12.600	0
Гаранције и јемства	527.169	316.598	93.672
Земљиште	419.469	419.469	419.469
Остала средства која нису у власништву Друштва	37.574	37.574	37.574
Магацин III делови са расходованих возила	602	605	665
Стање на дан 31. децембра	1.391.998	1.016.995	778.052

18. КАПИТАЛ

	ОПИС	Основни капитал	Остали основни капиал	Уписани а неуплаћени капитал	Емисиона премија (резерве)	Ревалоризационе резерве, актуарски добици/губици	Нераспоређени добитак	Губитак	Учешће без права контроле	Укупан капитал (2+3+4+5+6+7-8+9) =АОР 0401
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Почетно стање на дан 01.01.2020.	760.418			1.572.100	1.252.333	304.013	229.593		3.659.271
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачунводствених полиотика									0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2020. године (1+2)	760.418	0	0	1.572.100	1.252.333	304.013	229.593	0	3.659.271
4.	Нето промене у 2020. године	60.000				-142.462	404.707	-97.104		
5.	Стање на дан 31.12.2020. године (3+4)	820.418	0	0	1.572.100	1.109.871	708.720	132.489	0	4.078.620
6.	Ефектри ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачунводствених полиотика									0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године (5+6)	820.418	0	0	1.572.100	1.109.871	708.720	132.489	0	4.078.620
8.	Нето промене у 2021. године	686.500				423.694	-29.719	-132.489		1.212.964
9.	Стање на дан 31.12.2021 године (7+8)	1.506.918	0	0	1.572.100	1.533.565	679.001	0	0	5.291.584

18. КАПИТАЛ (Наставак)

(а) Основни капитал

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Државни капитал	1.484.394	797.894	737.894
Остали основни капитал	22.524	22.524	22.524
Укупно	1.506.918	820.418	760.418

Кориговати текст

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 уложима.

Дана 12.03.2021. године Скупштина града Београда донела је Одлуку о смањењу основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд Наведеном Одлуком се смањује уписани новчани капитал за износ од РСД 957.610 хиљада.

Дана 30.8.2021. године Скупштина града Београда донела је Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд ,у износу од 686.500 хиљада динара.

После ових промена уписани неновчани капитал 31.12.2021. године износи 737.894 хиљаде динара, а новчани уписани и уплаћени капитал износи 746.500 хиљада динара, што укупно чини 1.484.394 хиљаде динара.

Остали основни капитал је остао непромењен.

(б) Уписани а неуплаћени капитал

Друштво нема уписаног а неуплаћеног капитала у пословним књигама.

(ц) Резерве

Статутарне резерве на дан 31.12.2021. године износе РСД 1.565.370 хиљада, док законске резерве износе РСД 6.730 хиљада. Укупне резерве на дан 31.12.2021. године износе РСД 1.572.100 хиљада РСД.

(д) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резрве формиране су на основу процене вредности грађевинских објеката и опреме од 01.01.2021. године. 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 31.12.2021. године износи РСД 606.214 хиљада (Конто 33020), стање ревалоризационих резерви грађевинских објеката на дан 31.12.2021. године износи РСД 1.005.855 хиљада, стање ревалоризационих резерви нематеријалне имовине 383 хиљаде РСД, што чини укупне ревалоризационе резерве у износу од РСД 1.612.452 хиљада РСД (АОП 0405).

18. КАПИТАЛ (Наставак)**(д) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици (Наставак)**

Ефекти процене на ревалоризационе резерве

Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2021.	Нето дуговни промет	Нето потражни промет (ефекти процене)	Салдо
330	Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.175.285	246.672	683.840	1.612.452
3300	Ревалоризационе резерве - некретнине	738.898	39.143	306.101	1.005.855
3302	Ревалоризационе резерве - опрема	436.387	207.201	377.028	606.214
3303	Ревалоризационе резерве - нематеријална имовина	-	328	712	383

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0416

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених - АОП 0417	734.285	641.477	573.784
Резервисање за трошкове судских спорова - АОП 0419	45.855	58.640	45.329
Укупно	780.140	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
Ефекат дисконтовања			0
Искоришћено у току године	70.181	5.453	75.634
Укудање неискоришћених износа	27.291		27.291
Стање на дан 31.12.2020.	641.477	58.640	700.117
Додатна резервисања	136.149	-	136.149
Ефекат дисконтовања			0
Искоришћено у току године			0
Укудање неискоришћених износа	43.341	12.785	56.126
Стање на дан 31.12.2021.	734.285	45.855	780.140

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0416 (Наставак)

(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 2021. године.

(ц) Реструктурирање

Друштво није било у поступку реструктурирања у 2021. 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	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Отпремнине	249.618	215.200	252.641
Јубиларне награде	484.667	426.277	321.143
Стање на дан 31. децембра	734.285	641.477	573.784

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0416 (Наставак)

(д) Накнаде и друге бенефиције запослених (Наставак)

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

Опис	2021.	2020.
Дисконтна стопа	3,25%	3,50%
Будућа повећања зарада	4%	4%
Флуктуација запослених/смртност/обољевање	4%	4%
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада запослених у Београду (114.121 РСД)	Трострука просечна зарада запослених у Београду за новембар 2020. године (104.341 РСД)
Измене износа резервисања у актима	Промена износа јубиларних награда за 35, 40 и 45 година	-
	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 20.198 РСД	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 20.198 РСД

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

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0420

Опис	2021.	2020.
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	455.618	473.865
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансисјког лизинга	11.509	
Остале дугорочне обавезе		
Свега дугорочне обавезе	467.127	473.865
Минус: Део дугорочних обавеза који доспева до једне године (Напомена 23)	250.863	85.451
Стање на дан 31. децембра	216.264	388.414

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

(3) Дугорочни кредити и зајмови

Доспеће дугорочних кредита и зајмова

Опис	2021.	2020.
Између 1 и 2 године	168.187	93.219
Између 2 и 5 година	279.663	279.658
Преко 5 година	7.768	100.988
Стање на дан 31. децембра	455.618	473.865

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

Опис	2021.	2020.
РСД	455.618	473.865
ЕУР	-	-
Остале валуте	-	-
Стање на дан 31. децембра	455.618	473.865

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0420 (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.

Уговор о кредиту закључен дана 20.11.2020. 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. Анексом 1 Основног уговора бр. 18032 од 1.12.2021. године прецизирана су средства обезбеђења. Уговор о залози покретних ствари бр. 18031 од 1.12.2021. године дато је обезбеђење потраживања за максимални износ од 600.000.000,00 динара. Прва рата главнице кредита уплаћена је 14.07.2021. године. Кредит од банке доспева до 14.06.2023. године, уз просечну каматну стопу која се креће у распону од 1,15% до 1,19.% годишње.

Друштво има склопљених 5 Уговора за оперативни лизинг за укупно 22 возила, и то са PORSCHE MOBILITY DOO BEOGRAD и RAIFFEISEN RENT DOO. Укупне дугорочне обавезе по основу ових уговора на дан 31.12.2021. године износе 11.508.930,74 РСД.

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0433

Опис	2021.	2020.
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)	250.863	85.451
Остале краткорочне финансисјке обавезе		
Стање на дан 31. децембра	250.863	85.451

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0433 (Наставак)

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 и Banca Intesa AD Beograd у укупном износу од 243.152 хиљада РСД.

Кредит код Комерцијалне банке АД Београд је одобрен уз просечну каматну стопу која се креће у 1,19% ефективне каматне стопе и обезбеђен је са 10 бланко меница Друштва и залог над предметом финансирања из кредита (возила). Кредит код Banca Intesa AD Beograd је одобрен уз просечну каматну стопу која се креће у 1,20% ефективне каматне стопе и обезбеђен је са 6 бланко меница Друштва и залог над предметом финансирања из кредита (возила и дијагностички уређаји).

Укупне краткорочне обавезе по основу уговора за оперативни лизинг на дан 31.12.2021. године износе 7.711 хиљада РСД.

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

Опис	2021.	2020.
РСД	250.863	85.451
ЕУР		
Стање на дан 31. децембра	250.863	85.451

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА - АОП 0441 И АОП 0442

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Примљени аванси, депозити и кауције - АОП 0441	4.646	6.155	993
Добављачи у земљи - АОП 0445	353.692	233.764	362.838
Добављачи - матична и зависна правна лица - АОП 0443	14.615	5.899	4.025
Остале обавезе из пословања АОП 0448	-	-	13.593
Укупно	372.953	245.818	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.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0449

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Обавезе према увознику	-	-	-
Обавезе по основу извоза за туђ рачун	-	-	-
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	-	-	-
Остале обавезе из специфичних послова		-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	261.968	249.013	211.195
Обавезе за зараде и накнаде зарада, бруто	971.863	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
Обавезе за ПДВ	13.434	17.029	129
Обавезе за остале порезе и доприносе	146.720	73.410	23.990
Стање на дан 31. децембра	1.393.984	1.169.980	1.028.817

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

КОНТО	ОПИС	ИЗНОС
45000	Обавезе за нето зараде	51.315
45001	Нето накн.зарада осим рефундир.	75.273
45002	Накнада болов.до 30 дана	7.482
45100	Обав.за порез на зар.и накн.на тер.запос	22.069
45200	Допр.за п.и.о. на терет запослених	38.389
45205	Пио на терет запосленог за неискоришћенигод.одмор	18
45210	Допр.за здрав.осигур.на тер.запослених	14.122
45215	Здравство на терет запосл. За неискоришћенигод.одмор	7
45220	Допр.за незапосл.на терет запосл.	2.054
45225	Незапосленост на терет запосл. За неискоришћенигод.одмор	1
45300	П.и.о. на терет послодавца	30.164
45301	Пио на терет послодавца за неискоришћенигод.одмор	14
45304	Допринос за здр.осигурање на терет послодавца	14.122
45306	Допринос за пио на терет послодавца-бенефицирани стаз	125
45309	Здравство на терет послод. За неискор. Год.одмор	7
45400	Обав.за нето накн.зараде-бол.преко 30 дана	3.634
45500	Порез за боловање	552
45511	Боловање-допринос пио на терет запосленог	1.018
45512	Допринос за здр.на терет запосл. Боловање	374
45513	Допринос за незапосл.за болов.на терет запосленог	55
45601	Пио боловање на терет послодавца	800
45602	Боловање - здравство на терет послодавца	374
46008	Обавезе за камату дуг. Кред. Интеса 7150062	228
46019	Об.за кам.дуг.кр.ком.бан.пар.00-410-0207762.9	441

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0449

КОНТО	ОПИС	ИЗНОС
46200	Обавезе према оснивацу	761.516
46320	Обавезе за превоз-прив.и повр.послови	775
46321	Обавезе за ванградски превоз	106
46340	Обавезе према запосленима за отпремнине	3.081
46370	Обавезе према запосленима - једнократна помоћ	119.548
46392	Обавезе за неискоришћенигодишњи одмор	90
46400	Обавезе према цлан. Управ. И нац. Одбора - нето	65
46401	Порез на зараде чл.упр.одбора	16
46402	П.и.о.за чланове управног и нацорног одбора	20
46500	Обавезе по ос.уговора о делу	50
46520	Обав.за накн.привр.и повр.послови нето	10.233
46910	Обавезе по обуставама	64.316
46911	Обавезе по обустав.рефундац.	1.638
46914	Цланарина привредној комори србије	181
46920	Повраћај обустава	2.175
46922	Обавезе за троскове платног промета	4
46992	Обав.према синдикатима по колект. Уговору	2.127
46995	Об.за пор.и допр.за превенцију радне инвалидности	5.252
47440	Пдв 20% на мањак	189
47900	Разлика обавеза пдв	74
47901	Укупна обавеза пдв-а	13.171
48100	Обавезе за порез из резултата	138.789
48204	Обав.за накн.кор.отп.вода	29
48205	Обав.за накн.за коришћ.ком.добара	170
48208	Накн.за заст.жив.ср.екол.такса	83
48250	Порез по одбитку 1% - секундарне сировине	16
48900	Пор.за гр.ванг.пр.и превоз за привр.и повр.посл.	8
48901	Порез за отпремнине	341
48909	Обавезе за порез за неискоришћенигодишњи одмор	13
48920	Обав.за порез на зараде - привр.и повр.послови	1.464
48923	Обавезе за порез - уговор о делу	13
48924	Пио на тер.рад.превоз прив.и повр.посл.	153
489240	Порез за превоз прив. И повремени послови	110
48925	Здр.на тер.радр.превоз привр.и повр.посл.	56
48926	Допр.за незап.на тер.рад.превоз пр.и повр.посл.	8
48927	Пио на тер.посл.превоз пр.и повр.посл.	121
48928	Здр.на тер.посл.превоз пр.и повр.посл.	56
48980	Пио на терет запосленог - привр.и повр.послови	2.050
48981	Допр.за здр.на терет запосл.привр.и повр.послови	752
48982	Допр.за незапосл.на терет запосл.привр.и повр.посл.	110
48983	Допр.за здр.на терет посл.привр.и повр.послови	752
48985	Пио на терет посл.привр.и повр.послови	1.611
48986	Обавезе за пио - уговор о делу	16
	УКУПНО	1.393.985

24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА - АОП 0449, АОП 0452, АОП 0430 И АОП 0454

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	01.01.2020.
Обавезе за порез на додату вредност - АОП 0449	13.434	17.028	129
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	-	-	-
Обавезе за акцизе	-	-	-
Обавезе за порез из резултата - АОП 0452	138.789	66.145	7.188
Дугорочни одложени приходи и примљене донације - АОП 0430	703.033	835.798	968.564
Краткорочна пасивна временска разграничења - АОП 0454	730.205	640.515	673.855

Највећим делом, обавезе за порез на додату вредност односи се обавезу за ПДВ за више искоришћени ПДВ у претходној фази промета по пореској пријави за јануар 2021. године; износ од РСД 138.789 хиљада, односи се на обавезу за порез на добит предузећа по финансијском извештају за 2021. годину; износ од РСД 730.205 и 703.033 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.

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТ - АОП 0452 (део)

(а) Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

Опис	2021.	2020.
Порески расход периода	162.059	144.452
Порески расход обрачунат на добит текуће године		
Корекције из ранијих година		
Свега	162.059	144.452
Одложени порески приход	85.825	6.927
Настанак и укидање привремених разлика		
Претходно непризната одложена пореска средства		
Свега	85.825	6.927
Укупно	76.234	137.525

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Опис	2021.	2020.
Порез на добит из редовног пословања	162.059	144.452
Порез на добит из пословања који се обуставља		
Укупно	162.059	144.452

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТ - АОП 0452 (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	2021.	2020.
Добит пре опорезивања	413.591	741.181
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи-15%	62.039	111.177
Свега		
Расходи који се не признају у пореске сврхе	100.020	33.275
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Укупно	162.059	144.452
Ефективна пореска стопа	18,43%	19,5%

(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 2020. године	84.113
На терет/(у корист) БУ	6.928
Стање на дан 31. децембар 2020. године	91.041
Корекција обрачуна одложених пореза 01.01.2021. по основу провере обрачуна пореске амортизације	8.578
Почетно стање 1.1.2021.	99.619
Одложене пореске обавезе 01.01.2021. (на терет БС)	-99.619
Обрачун одложених пореских средстава 31.12.2021.	57.148
Стање на дан 31. децембар 2021. године	57.148

Одложене пореске обавезе	Укупно 000 РСД
Стање на дан 01. јануар 2020. године	0
Стање на дан 31. децембар 2020. године	0
Ефекти процене на одложене пореске обавезе 01.01.2021. године (Процена НПО)	128.296
Почетно стање 1.1.2021.	128.296
Одложене пореске обавезе 01.01.2021. (на терет БС) преко одложених пореских средстава	-99.619
Одложени порески расходи	-28.677
Стање на дан 31. децембар 2021. године	0

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТ - АОП 0452 (део) (Наставак)

(ц) Одложена пореска средства и обавезе (Наставак)

Ефекти процене на одложене пореске обавезе РСД

Нематеријална улагања	
01	754.578
330	711.527
498	125.564
582	(82.513)
Грађевински објекти	
022	366.149.972
330	305.252.732
498	54.622.537
682	6.274.703
Постројења и опрема	
023	174.600.648
330	377.875.302
498	73.548.417
582	(276.823.071)
Укупно ефекти на одложене пореске обавезе	128.296.517

Друштво нема непризнате неискоришћене пореске губитке и пореске кредите.

26. 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

27. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ - АОП 1001

Опис	2021	2020
Приходи од продаје робе	13.991	16.874
Приходи од продаје производа и услуга	7.995.510	6.918.216
Остали пословни приходи	163.961	170.192
Приходи од усклађивања вредности имовине	8.794	0
Укупно:	8.182.256	7.105.282

28. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ - АОП 1014

Опис	2021	2020
Продата роба на мало	4.318	4.872
Продата роба - Отпад	22.420	24.784
Продата роба - Транзит	12.885	17.015
Укупно	39.623	46.671

Набавна вредност продате робе остварена је у износу од 39.623 хиљада динара, и за 15,10% је нижа у односу на 2020. годину. Смањење трошкова по основу набавне вредности продате робе се највећим делом односе на промет робе у транзиту за откуп шина, тролних подова и шасија.

29. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ - АОП 1015

Опис	2021	2020
Трошкови материјала за израду	249.426	209.820
Трошкови осталог материјала - режијског	65.890	59.283
Трошкови горива и енергије	614.837	512.947
Трошкови резервних делова	120.066	125.646
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	115.495	89.058
Укупно	1.165.714	996.754

Трошкови материјала су остварени у износу од 1.165.714 хиљада динара у 2021. години, и виши су у просеку за 16,95% у односу на 2020. годину.

У структури ових трошкова значајна повећања су остварена код трошкова материјала за израду, тј који се користе у непосредном процесу обављања делатности.

У оквиру трошкова материјала за израду највеће повећање се односи на трошкове препарата за реализацију мера контроле и смањење популације глодара, крпеља, ларви и одраслих форми комараца у износу од 118.624 хиљада динара. Такође повећање се односи на трошкове воде по уговору с обзиром на повећање инвестирање предузећа у опрему која се користи за прање јавних површина, као што су аутоцистерне, као и повећани физички обим услуге прања јавних површина током 2021. године. У 2021. години је било приметно повећање трошкова за средња за уклањање графита, конкретно гела за чишћења јавних површина у износу од 36.019 хиљада динара.

30. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ - АОП 1016

Опис	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	3.205.781	2.843.038
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	544.396	491.290
Трошкови накнада по уговору о делу	1.060	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	190.385	182.540
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.250	1.226
Остали лични расходи и накнаде	418.810	375.879
Укупно	4.361.682	3.893.973
Број запослених на крају године	2.844	2.695

Трошкови зарада накнада зарада и осталих личних расхода у 2021. години су остварени у износу од 4.361.682 хиљада динара и за 12,01% су већи у односу на остварене трошкове у 2020. години.

У периоду 1.1.-31.12.2021. године, трошак зараде са припадајућим порезима и доприносима (Бруто 2) обрачунат је за 2.844 запослена.

У току 2021. године радни однос је засновало 252 радника, док је по свим основама 108 радника раскинуло радни однос, што је битно утицало на увећање исплаћене масе зараде у 2021. години.

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА - АОП 1022

Опис	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	22.741	23.884
Трошкови услуга одржавања	75.725	73.280
Трошкови закупнина	48.522	47.043
Трошкови сајмова	585	
Трошкови рекламе и пропаганде	37.456	145
Трошкови развоја који се не капитализују		1.063
Трошкови осталих услуга	216.115	181.311
Укупно	401.144	326.726

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА - АОП 1022 (Наставак)

Трошкови производних услуга су остварени у износу од 401.144 хиљада динара у 2021. години, и виши су за 22,78 % у односу на 2020. годину.

Трошкови услуга одржавања се у највећој мери односе на услуге одржавања возног парка предузећа и постројења. Повећани обим посла условљавао је и већу експлоатацију возила, а самим тим и већу потребу за екстерним поправкама возила (поготово што је набавка резервних делова за радионице и екстерних услуга за возила била драстично смањена услед препоруке Оснивача да се због пандемије „COVID-19“ сви трошкови смање за 20% током 2020. године, што је имало утицај на повећање ове врсте трошкова у 2021. годину у односу на 2020. годину за оквирно 35,41 % и то само за екстерно одржавање возила). Такође инвестирање предузећа у нова возила имало је ефекта на повећање ове групе трошкова.

Трошкови закупнина су већи у 2021. години за 3,14% у односу на 2021. годину

У оквиру ове групе значајно је напоменути да су остварени трошкови за закуп грађевинске механизације у износу од 12.321 хиљада динара, закуп авиона за сузбијање комараца у укупном износу од 13.333 хиљада динара, као и закуп возила путем оперативног лизина у износу од 21.802 хиљада динара.

У оквиру трошкова осталих услуга који су већи за 19,2% у 2021. годину у односу на 2020. годину, значајан износ односи се на трошкове услуга ЈКП „Инфостан технологије“ у износу од 201.266 хиљада динара.

32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ - АОП 1020

Опис	2021	2020
Трошкови амортизације нематеријалних улагања (Напомена 6)	17.441	6.173
Трошкови амортизације грађевинских објеката	49.847	22.548
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена 7)	596.929	678.955
Трошкови амортизације опреме из лизинга	4.843	
Остали трошкови амортизације	30	30
Укупно	669.090	891.635

Трошкови амортизације и резервисања су у 2021. години остварени у износу од 669.090 хиљада динара и нижи су за 5,46% у односу на 2020. Годину, услед ефеката процене и повећаног корисног века употребе некретнина постројења и опреме.

33. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 1023

Опис	2021	2020
Трошкови резервисања за отпремине и јубиларне награде	31.436	
Трошкови резервисања за јубиларне награде	88.187	165.165
Трошкови резервисања за судске спорове		18.764
Укупно	119.623	183.929

У току 2021. године, извршена су додатна резервисања за отпремине за пензију и јубиларне награде у кумулативном износу од 119.623 хиљада динара, и нижи су за 27,57% у односу на 2020. годину.

34. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ - АОП 1024

Опис	2021	2020
Трошкови непроизводних услуга	61.963	34.856
Трошкови репрезентације	2.738	2.942
Трошкови платног промета	36.239	4.202
Трошкови чланарина	2.250	2.238
Трошкови пореза	26.703	25.154
Трошкови платног промета	4.306	0
Остали нематеријални трошкови	236.227	237.175
Укупно	370.426	306.567

Нематеријални трошкови остварени су у износу од 370.426 хиљада динара и на вишем су нивоу за 20,83% у односу на остварење поменутих трошкова у 2020. години.

Највеће повећање се односи на улагање предузећа у одржавање лиценци до годину дана за нови пословни програм „MBD 365 BC“ у складу са фазама имплементације истог.

Такође знатно повећање у оквиру ове групе трошкова се односи на улагање предузећа у систем безбедности серверске опреме у складу са улагањима у нова софтверска решења.

Трошкови за таксе по основу предујмова за судске извршитеље за утужење физичких лица које спроводи ЈКП „Инфостан технологије“ су на вишем нивоу од 42% у односу на 2020. годину јер су активности утужења дужника од стране извршитеља имала зната пораст током 2021. године.

Трошкови премије осигурања су на већем нивоу од 19,32% у односу на 2020. годину, с обзиром да се појавила већа потреба предузећа за осигурањем имовине и лица предузећа током 2021. године.

35. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ - АОП 1027

Опис	2021	2020
Финансисјки приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансисјки приходи од осталих повезаних правних лица	30	46
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Приходи од камата	133.273	138.467
	139	176
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
Остали финансисјки приходи	љљ15	9.415
Укупно	133.457	148.104

Финасијски приходи су остварени у износу од 133.457 хиљада динара и у односу на 2020. годину, су већи за 9,89%. На смањење ових прихода највећи утицај су имали финасијски приходи од осталих правних лица, као и смањење прихода од обрачунатих камата за неплаћење рачуне и рачуне који су плаћени са закашњењем, као и камата "а виста" на средства по текућим рачунима предузећа (уговори са банкама).

36. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ - АОП 1032

Опис	2021	2020
Финансисјки расходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансисјки расходи од осталих повезаних правних лица		2
Расходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Расходи од камата	8.772	7.521
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	173	21
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		1
Остали финансисјки расходи	199	16
Укупно	9.144	7.561

Финансисјки расходи су у 2021. години остварени у износу од 9.144 хиљада, и на вишем су нивоу од 20,94% у односу на исте за 2020. годину.

Предузеће је у априлу месецу 2019. године потписало уговор са Комерцијалном банком АД Београд на име дугорочног инвестиционог кредита за набавку комуналних возила - аутосмеђара у износу од 560.000 хиљада динара. Динамика отплате кредита је 84 месечне рате са „grace“ периодом од 12 месеци, од датума пуштања прве транше кредита у течај. Кредит је реализован у јануару 2020. године у пуном износу. Набављено је укупно 28 комуналних возила за обављање основне делатности.

Такође, предузеће је 20.11.2020. године потписало уговор са „Banca Intesa“ на износ од 300.000 хиљада динара за набавку возила за прикупљање комуналног отпада (мини смеђарци, транспортна возила и камиони за бочни утовар). Динамика отплате кредита је 24 месечне рате од пуштања прве транше. У току извештајног периода испоручена су 23 возила за прикупљање комуналног отпада у износу од 162.362.999,99 динара, друга транша кредита је повучена 6.7.2021, у износу од 137.460.000,00 динара, чиме је кредит код „Banca Intesa“ реализован у целости.

37. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА - АОП 1039

Опис	2021	2020.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансисјких пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	133.384	70.142
Укупно:	133.384	70.142

Приходи од усклађивања вредности имовине су остварени у износу од 133.384 хиљада динара и виши су у односу на 2020. годину за 53%, а односе се на наплаћена потраживања која су раније била на исправци вредности потраживања, тј. на трошковима.

38. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА - АОП 1040

Опис	2021.	2020.
Обезвређење дугорочних финансисјких пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансисјких пласмана	252.676	246.574
Укупно:	252.676	246.574

Трошкови обезвређење потраживања од купаца који касне у измиривању својих обавеза (старија потраживања од 60,90 и 365 дана) су у односу на 2021. годину већи за 1,75% у односу на 2020. годину. Степен наплате доспелих потраживања је био на релативно истом нивоу, што је резултирало скоро истом остварењу трошковима обезвређења потраживања у 2021. годину у односу на 2020. годину.

39. ОСТАЛИ ПРИХОДИ - АОП 1041

Опис	2021	2020
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	1.647	3.064
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	316	0
Приходи од смањења обавеза	334	1.004
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	7.620	80.074
Остали непоменути приходи	113.637	118.381
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине		
Приходи од укидања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха	0	0
Укупно:	123.554	202.523

Остали приходи у 2021. години су остварени у износу од 123.554 хиљада динара и у односу на остварење 2020. години, су нижи су за 38,99%. У структури ових прихода најзначајни су остали непоменути приходи које чине највећим делом приходи од судских такси и наплата од купаца за трошкове професионалних извршитеља, чије смањење у односу на прошлу годину износи 4,01%, као и приходи од укидања дугорочних резервисања (отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и судске спорове) који је нижи у односу на 2020. годину за 90,48%.

39. ОСТАЛИ ПРИХОДИ - АОП 1041 (Наставак)

Структура осталих непоменутих прихода:

Остали непоменути приходи	износ 2021.
Остали непоменути приходи-судске таксе	63.786
ПРИХОД ОД НАПЛ.ПРОФ.изврш.ИНФОСТАН	23.554
ПРИХОД ОД УСТУПЉЕНИХ потраж. ОД СТЕЦАЈ. Дужника	15.657
Приходи од укидања резервисања суд.спор	7.160
Приход од такси инфостана	5.971
Остали непоменути приходи	1.755
Вискови материјала и резервних делова	1.648
Остали непоменути приходи - адвокати	1.467
ПРИХОДИ ОД наплаћених ГАРАНЦИЈА И МЕНИЦА	995
Приходи по основу застарелих обавеза	334
Ревалоризација станова у откупу	316
Ос.непом.приходи - добијени суд.спорови	281
Приходи од укидања резерв. Отпремнине за пензију	234
Приходи од укидања резерв. Јубиларне награде	225
ПРИХОДИ ОД наплаћених СТЕТА	130
Остали непоменути приходи - отпад	42
Укупно	123.554

40. ОСТАЛИ РАСХОДИ - АОП 1042

Опис	2021.	2020.
Губици од расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	181.376	20.285
Губици од продаје учешћа и хартија од вредности		9.154
Мањкови	1.726	16.306
Расходи по основу директних отписа потраживања	16.471	9.996
Остали непоменути расходи	4.369	6.335
Расход залиха материјала и робе	30.626	6.827
Обезвређење залиха	0	0
Укупно	234.568	68.902

Остали расходи су остварени у износу од 234.568 хиљада динара у 2021. години.

Губитак по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме износи 181.376 хиљада динара (расходи возила, посуда за отпад и сл.).

Мањкови по основу пописа износе 1.725 хиљада динара у 2021. години.

Расходи по основу директних отписа потраживања оствари су у износу од 16.471 хиљада динара. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе су остварени у износу од 30.626 хиљада динара у 2021.години и односе се на расход залиха резервних делова и материјала у магацинима предузећа.

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	2021.	2020.
Некретнине, постројења и опрема	373.460	70.975
Нематеријална улагања	3.054	188.731
Инвестиционе некретнине		26.914
Укупно	376.514	286.621

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

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“ изнајмљује 12, у сврху прозивних места и киоска за откуп, и у 2021. години, трошак по овом основу је износио РСД 951 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 42 хиљада динара у току 2021. 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 напомени 32, у укупном износу од РСД 47.456 хиљада динара, од којих се најзначајнији износи односе на трошкове оперативног лизинга- закупа путничких возила, трошкове изнајмљивања авиона за за потребе Зоохигијене и трошкове изнајмљивања грађевинске механизације.

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	2021.	2020.	2019.
(а) Продаја робе и услуга			
Матична правна лица	2.075.079	1.704.651	1.344.650
Остала повезана правна лица	383.993	292.807	299.436
Укупно :	2.459.072	1.997.458	1.644.086

42. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

(а) Продаје и набавке повезаним лицима (Наставак)

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

Опис	2021.	2020.	2019.
(а) Набавке робе и услуга			
Матична правна лица			
Остала повезана правна лица	597.673	488.669	452.412
Укупно:	597.673	488.669	452.412

Стања на крају године произашла из продаје/набавки роба/услуга

Опис	2021.	2020.	2019.
(а) Потраживања од повезаних правних лица			
Матична правна лица	0	47.419	0
Остала повезана правна лица	168.732	127.337	88.844
Укупно	168.732	174.756	88.844
(а) Обавезе према повезаним правним лицима			
Матична правна лица			
Остала повезана правна лица	14.615	5.899	4.025
Укупно	14.615	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.

(ц) Накнаде кључном руководству

Опис	2021.	2020.
Зараде и остала краткорочна примања запослених	4.288	4.156
Отпремнине	0	0
Позајмице	0	0
Остала плаћања	0	0
Укупно	4.288	4.156

43 ДОБИТ ПО ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАЈУ ЗА 2021. ГОДИНУ

Расподела нераспоређеног добитка за 2021.годину у износу од РСД 337.357 хиљада, извршиће се у складу са инструкцијама Оснивача.

44. ДОГАЂАЈИ У ТОКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ СА РЕФЛЕКСИЈОМ НА ДОГАЂАЈЕ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Дана 31. марта 2022. године Предузеће предало своје финансијске извештаје за пословну 2021. годину, надлежној Агенцији за привредне регистре. Накнадно, Предузеће је извршило корекцију претходно састављених финансијских извештаја за пословну 2021. годину.

Статус Депоније „Винча“

Град Београд је дана 29.9.2017. године закључио Уговор о јавно-приватном партнерству са приватним партнером Бео чиста енергија доо и конзорцијумом Suez groupe S.A.S. и I-Environment investment ltd, број V-01 401.1-41/17 којим ће управљање депонијом Винча преузети приватни партнер.

Секретаријат за заштиту животне средине нас је дописом од 22.02.2019. године обавестио да поднесемо захтев за одустанак од легализације објеката на локацији „Винча“ а који се води у Секретаријату за послове легализације објеката под бројем 351.21-7867/2010, као начин решавања проблема са објектима, који је договорен на састанку представника града Београда, приватног партнера и представника Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, 27.02.2019. године подноси захтев за обустављање поступка легализације преко Секретаријата за имовинско-правне послове и Секретаријат за послове легализације објеката дана 05.06.2019. године доноси Закључак број 351.21-7867/2010 којим се обуставља поступак за озакоњење комплекса депонија „Винча“ а због одустанка странке од захтева.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре дана 23.08.2019. године издаје грађевинску дозволу инвеститору (приватном партнеру града Београда) „Бео чиста енергија“ д.о.о. Београд израдњу и уређење комплекса за управљање отпадом Винча у којем између осталог налаже да приликом пријем радова достави доказ да су уклоњени објекти које је до тад користило ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Дана 07.12.2020. године ЈКП „Градска чистоћа“ Београд подноси Секретаријату за грађевинске послове града Београд иницијативу за доношење решења о рушењу објеката на локацији Депонија Винча. Секретаријат за грађевинске послове дана 24.12.2020. године сачињава записник о инспекцијском надзору и доноси решење којим наређује ЈКП „Градска чистоћа“ Београд да уклони све грађевинске објекте изграђене без грађевинске дозволе.

Дана 02.08.2021. године потписан је протокол између града Београда, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд и „Бео чиста енергија“ д.о.о. Београд којим је приватни партнер преузео управљање депонијом Винча.

44. ДОГАЂАЈИ У ТОКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ СА РЕФЛЕКСИЈОМ НА ДОГАЂАЈЕ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

Статус Депоније „Винча“ (Наставак)

Преглед имовине расхода у току 2021. године у складу са уговором о преузимању Депоније

Кonto/Бар код	Назив	Количина	Набавна вредност	Исправка вредности	Процењена резидуална вредност	Век трајања	Садашња вредност	Ревалоризација резерва
02201	ЗГРАДЕ ЗА КОМ.ДЕЛ.БЕТОН.	3,00	26.837	23.294	549	110,00	3.543	7.447
09317	УПРАВНА ЗГРАДА ВИНЧА	1,00	6.045	4.326	302	210	1.719	1.572
22756	РАДИОНИЦА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ВОЗИЛА	1,00	4.938	4.104	247	90	833	1.543
22759/1	ХАНГАР ОДРЖАВАЊА	1,00	15.854	14.863	0	30	991	4.332
02203	ПУТЕВИ	4,00	55.260	40.914	0	136,50	14.346	21.353
06329	САОБРАЋАЈНИЦА ТИП 1	1,00	31.609	19.914	0	222	11.695	13.853
13619	ПЛАТО ЗА ВОЗИЛА	1,00	2.500	1.750	0	162	750	491
16525	ПЛАТОИ	1,00	6.334	4.434	0	162	1.900	1.551
22757/1	САОБРАЋАЈНИЦА ТИП 2	1,00	14.817	14.817	0	0	0	5.458
02205	МОНТАЖНИ ОБЈЕКТИ	5,00	17.644	11.025	0	184,40	6.619	10.343
10541	НАДСТРЕШНИЦА ЗА СКЛАДИШТЕЊЕ СОЛИ	1,00	8.747	6.013	0	150	2.733	4.854
13077	ПОРТИРНИЦА	1,00	1.225	612	0	270	612	773
13131	ПРИЈАВНИЦА СМЕДЕРЕВСКИ ПУТ	1,00	1.501	751	0	270	751	815
13665	НАДСТРЕШНИЦА СМЕДЕРЕВСКИ ПУТ	1,00	3.112	2.195	0	106	916	1.472
20354	МОБИЛАРО БЛОК 6М ВИНЧА ЗГРАДА КОЛСКЕ ВАГЕ	1,00	3.060	1.453	0	126	1.606	2.428
02209	ПУМПНА СТАНИЦА	1,00	5.115	2.186	87	144,00	2.930	1.584
22388	РЕЗЕРВОАР ЗА ВОДУ ВИНЧА	1,00	5.115	2.186	87	144	2.930	1.584
023120	ПАРНИ КОТЛОВИ	1,00	521	457	0	28,00	64	155
23579	ПУМПА ЗА ГОРИВО СПЕКТРА УУ	1,00	521	457	0	28	64	155
023122	КУХИЊСКИ НАМЕШТАЈ Д.С.	5,00	73	65	0	24,60	8	33
23643	ФРИЖИДЕР ВЕНУС 210	1,00	21	19	0	24	2	11
23672	СТО ТРПЕЗАРИЈСКИ	1,00	12	11	0	24	1	4
29695	ОРМАН МЕТАЛНИ ДВОКРИЛНИ	1,00	19	18	0	27	1	1
32752	УГРАДНИ АСПИРАТОР	1,00	3	2	0	24	0	2
33873	ОРМАН ВИСЕЋИ ЗАТВОРЕНИ 80X30X60ЦМ	1,00	18	15	0	24	4	14
023124	ВАГЕ	2,00	2.218	1.840	44	30,00	378	749
23539	ВАГА ЕЛЕКТРОНСКА 50Т ВЛЕБ М2-50	1,00	1.192	1.031	24	30	161	419
31480	ВАГА СА ПРАТЕЋОМ ОПРЕМОМ 60 тона	1,00	1.026	809	21	30	217	330
023126	БУЛДОЖД. КОМПАКТОРИ, ГУСЕНИЧАРИ	1,00	40.027	32.665	801	28,00	7.362	7.851
31434	БУЛДОЗЕР ЦАТЕРИЛЛАР Д8Р Г.Б. 029	1,00	40.027	32.665	801	28	7.362	7.851
023132	ПУТНИЧКА ВОЗИЛА	2,00	2.383	2.058	48	25,00	325	627
21420	ПУТ. ВОЗИЛО-ЗАСТАВА 10 ЗАСТАВА 10 ГБ:017	1,00	1.191	1.029	24	25	162	313
21775	ПУТНИЧКО ВОЗИЛО ЗАСТАВА 10 ЗАСТАВА 10 ГБ:023	1,00	1.191	1.029	24	25	162	313
023133	КОМУНАЛНА ВОЗИЛА	3,00	69.420	58.270	1.388	32,33	11.150	9.874
21724	КОМПАКТОР БОМАГ БЦ-1172 РБ ГБ:270	1,00	57.485	48.287	1.150	28	9.198	6.505
21726	ПРИКОЛИЦА ЦИСТЕРНА УТВА ПАН. Ц-П-18 ЦИСТЕРНА-ВЦ6-8П ГБ:183	1,00	5.749	5.403	115	29	345	979
32051	УТОВАРИВАЧ Г. Б. 032	1,00	6.187	4.580	124	40	1.607	2.390
023140	ТА ПЕЋИ	2,00	32	29	0	15,00	4	7
30429	ПЕЋ ПЛИНСКА	1,00	16	14	0	15	2	6
33046	ТА ПЕЋ 3 КВ	1,00	16	14	0	15	2	1
023142	НАМЕШТАЈ ОД ДРВЕТА И МЕТАЛА	9,00	45	41	0	27,00	3	4
23571	СТО РАДНИ СА ФИКС. КАСЕТОМ "ЗЕМУН" 120X60 СИВО/ЦРНА ВОИ	1,00	3	2	0	27	0	0
23572	СТО РАДНИ СА ФИКС. КАСЕТОМ "ЗЕМУН" 120X60 СИВО/ЦРНА ВОИ	1,00	3	2	0	27	0	0
23593	СТО	1,00	10	9	0	27	0	1
23594	ОРМАН	1,00	18	17	0	27	1	1
23596	СТОЛИЦА	1,00	6	6	0	27	0	1
28975	ФОТЕЉА "РОНДО" ХБ КОЖА	1,00	4	3	0	27	1	1
32296	СТОЛИЦА МЕТАЛНА ЕКО КОЖА	1,00	1	1	0	27	0	0
32297	СТОЛИЦА МЕТАЛНА ЕКО КОЖА	1,00	1	1	0	27	0	0
32303	СТОЛИЦА МЕТАЛНА ЕКО КОЖА	1,00	1	1	0	27	0	0
023147	РАЧУНАРИ - ОБРАДА ПОДАТАКА	3,00	17	16	0	13,00	2	3
31754	БИОМЕТРИЈСКИ КОМПЛЕТ ЗА ЕВИДЕНЦИЈУ РАДНОГ ВРЕМЕНА	1,00	6	5	0	15	1	1
31755	БИОМЕТРИЈСКИ КОМПЛЕТ ЗА ЕВИДЕНЦИЈУ РАДНОГ ВРЕМЕНА	1,00	6	5	0	12	1	1
31830	БИОМЕТРИЈСКИ КОМПЛЕТ ЗА ЕВИДЕНЦИЈУ РАДНОГ ВРЕМЕНА	1,00	6	5	0	12	1	1
023150	РАДИОСТАНИЦА	1,00	26	26	0	3,00	0	8
10645	РАДИОСТАНИЦА "МОТОРОЛА"	1,00	26	26	0	3	0	8
023153	ОПРЕМА ЗА ПРАЊЕ ВОЗИЛА ПОД ПРИТИСКОМ	2,00	2.339	2.031	44	26,00	308	740
23624	МАШИНА ЗА ПРАЊЕ МОБИ ДИЦК	1,00	2.198	1.918	44	28	280	665
33987	УРЕЂАЈ ЗА ПОВИШЕЊЕ ПРИТИСКА ВОДЕ ВИНЧА	1,00	141	113	0	24	28	74
023155	СЕПАРАТОРИ И ЦИСТЕРНЕ	1,00	46	40	0	28,00	6	14
15561	РЕЗЕРВОАР	1,00	46	40	0	28,00	6	14
	УКУПНО	45,00	222.004	174.957	2.961	60,51	47.047	60.791

44. ДОГАЂАЈИ У ТОКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ СА РЕФЛЕКСИЈОМ НА ДОГАЂАЈЕ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

Статус Депоније „Винча“ (Наставак)

Предузеће је вршилац услуге сакупљања и транспорта кабастог отпада који се тренутно одвози на депонију Винча у договору са приватним партнером, а све до стварања услова када ће Предузеће почети са третманом кабастог отпада у наредном периоду

Предузеће ЈКП „Градска чистоћа“ Београд је у циљу рециклирања кабастог отпада набавило Мобилну дробилицу за кабасти отпада чија је вредност износила 49.560.000 динара, иста је набављена 31.3.2022. године из средства докапитализације од стране од стране Оснивача. У току је исходавање дозволе за рад овог мобилног постројења. Узорак из 20 тона мешаног продукта третмана кабастог отпада је послат на анализу како би се добио адекватан индекси број за поменути отпад.

Предузеће већ поседује дробилицу мањег капацитета за коју је обезбеђена дозвола у мају месецу 2022. године. Постројење ЈКП „Градска чистоћа“ је Београд је у режиму мировања паркирано на катастарској парцели број 5835/3 КО Вождовац. Предметна локација је у својини предузећа ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Предузеће је након преузимања Депоније у Винчи финасирало набавку ове врсте постројења са циљем адекватног обављања услуге сакупљања и одвожења ове врсте отпада у насталим околностима с обзиром да одлагање кабастог отпада није предвиђено на Депонији у Винчи. До дана данашњег још увек није вршен третман кабастог отпада у предузећу.

Напомињемо да је у 2021. години укупан обим уклањања кабастог отпада износио 94.236 м³ и да су стручне службе утврдиле предлог будуће цене за ову врсту услуге од 2.006,00 динара без ПДВ-а или 2.407,20 са ПДВ-ом. Што може представљати будућу основу за пројекцију прихода од ове врсте услуге. Цена је утврђена на основу више искуствених варијанти коришћења ресурса и количине прикупљеног отпада.

Што се тиче грађевинског отпада тренутно једино место на које се легално може одложити грађевински отпад је депонија у Винчи. Сакупљање и транспорт врше у већини приватна привредна друштва и Предузеће учествује са занемарљиво малим процентом у отпреми грађевинског отпада.

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 ха, максимална дебљина насипа износи 4м, а запремина насипања 2.500.000м³. 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.

44. ДОГАЂАЈИ У ТОКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ СА РЕФЛЕКСИЈОМ НА ДОГАЂАЈЕ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

Локација „Рева“ (Наставак)

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.

Током 2021. године на поменутој локацији изведени су грађевински радови на изградњи платоа у износу од 2.128.111,85.

Локација „Рева“ КО Крњача за коју је прибављена привремена грађевинска дозвола бр.Int. IX -20 Бг. 351.73-4/2020 од 12.01.2021. године - дописом Секретаријата за заштиту животне средине V-01 бр.401.1-41/2017. од 03.06.2021. године ЈКП „Градска чистоћа“ Београд се обавештава да обустави све активности на локацији „Рева“.

Предузеће ЈКП „Градска чистоћа“ Београд је у 2021. години обуставило све активности на поменутој локацији у складу са горе наведеним Дописом.

Изменама и допуна Програма пословања за 2021.годину планирани су грађевински радови на изградњи платоа на локацији "Рева" у износу од 8.024.628 динара.

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. Поступак је у току 2021. године обустављен због епидемиолошке ситуације није било могуће спровести процедуре које су претходиле покретању.

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

44. ДОГАЂАЈИ У ТОКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ СА РЕФЛЕКСИЈОМ НА ДОГАЂАЈЕ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Наставак)

Локација „Умка“ (Наставак)

Све активности су у надлежности Града Београда, односно Секретаријата за заштиту животне средине, што подразумева целокупан формални поступак решавања урбанистичких и имовинско правних односа и евентуално исходавања грађевинских дозвола а ЈКП „Градска чистоћа“ Београд ће бити оператер који ће исходовати дозволу за рад на основу Закона о управљању отпадом када се испуне сви претходни услови који зависе од града.

У току је поступак доношења Одлуке о наставку свих предвиђених активности за исходавање неопходне Дозволе од стране Секретаријата за заштиту животне средине.

Изменама и допуна Програма пословања за 2021.годину планирани су следеће инвестиције н а предвиђеној локацији:

- Студија процене утицаја на животну средину за локацију „Умка“ у износу од 1.000.000 динара
- Елаборат и пројекат за насипање инертног и грађевинског отпада на локацији „Умка“ у износу од 2.720.000 динара.

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

Све активности су у надлежности Града Београда, односно Секретаријата за заштиту животне средине, што подразумева целокупан формални поступак решавања урбанистичких и имовинско правних односа и евентуално исходавања грађевинских дозвола а ЈКП „Градска чистоћа“ Београд ће бити оператер који ће исходовати дозволу за рад на основу Закона о управљању отпадом када се испуне сви претходни услови који зависе од града.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

Опис	у РСД	
	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

У Београду, 30. јуна 2022. године

Директор

Марко Попадић, маст. политик.