



**НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

26000 Панчево, Димитрија Туцовића 7/а
МБ: 08487537
ПИБ: 101047068
Шифра делатности: 8130



тел: 013/ 347-147,342-145
факс: 013/ 346-923,
e-mail: office@jkipzelenilo.co.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

- 1.1 Предузеће послује под фирмом: **Јавно комунално предузеће „Зеленило”** Панчево.
Скраћена ознака фирме је: **ЈКП „Зеленило” Панчево.**
Седиште предузећа је у **Панчеву у улици Димитрија Туцовића, број 7а.**
Предузеће је регистровано код Трговинског суда у Панчеву, регистарски уложак број **1 – 4797**
Предузеће је регистровано код Агенције за привредни регистар.
Регистар привредног друштва број: **БД 90931/2005**
Предузеће је сагласно критеријума из Закона о рачуноводству разврстано за 2019. годину у **мало правно лице.**
Порески идентификациони број Предузећа је **101047068**
Матични број Предузећа је **08487537**
Предузеће је правно лице које као самостални субјект на територији насељеног места Панчево обавља следеће комуналне делатности као свој предмет пословања:

- **0129,0130 (01121) Гајење цвећа и украсног биља;**
- **8130 (01412) Уређење и одржавање паркова, зелених и рекреативних површина;**
- **4776,4778 (52480) Остала трговина на мало у специјализованим продавницама;**
- **4781,4782,4789 (52620) Трговина на мало на тезгама и пијацама;**
- **9603 (93030) Погребне и пратеће активности**

Предузеће је регистровано у претежној делатности 8130 - Услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће је организовано у јединственом процесу рада и пословања, тако да обезбеди потпуно, квалитетно, благовремено и рационално обављање послова из делатности предузећа. Обављање делатности Предузећа у складу са карактером процеса рада и условима рада организује се по технолошко-производним целинама – организационим деловима и то:

- **Радна јединица „Градско зеленило”,**
- **Радна јединица „Пијаце”(Зелена пијаца и робна пијаца „Аеродром”),**
- **Радна јединица „Гробља”,**
- **Радна јединица „Заједничке службе”.**

Предузеће нема пословних јединица нити представништава у иностранству и послује као јединствено правно лице.

Предузеће има два малопродајна објекта у коме продаје своје производе и производе других произвођача.

Предузеће је сувласник ½ одмаралишта у Будви.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Предузеће за примену, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) – Службени гласник РС број 117/2013. године.

На дан 31.12.2019. године Предузеће је имало просечан број запослених по основу часова рада **320**, и просечан број запослених по основу стања крајем месеца **322**

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Годишњи финансијски извештаји предузећа ЈКП „Зеленило” Панчево за обрачунаски период који се завршава 31.12.2019. године састављени су у складу са *Законом о рачуноводству* (Службени гласник РС број 62/2013. и 30/2018. године) и прописима донетим на основу тог закона, применом рачуноводствених политика изнетих у напомени 3. овог извештаја.

На састављање ових финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Одлука Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Панчево број 92-2448/33)

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама динара важећим на дан билансирања – 31.12.2019. године.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара важећим на дан 31.12.2019. и 31.12.2018. године.

Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

	31.12.2019.	31.12.2018.
ЕУР	117.5928	118,1946
УСД	104.9186	103,3893

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

(а) Правила процењивања - основне претпоставке

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

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати).

Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о новчаним токовима) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће пословати на неограничени временски период и да ће наставити са пословањем и у догледној будућности.

(б) Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1001 БУ (АОП 1002+1009+1016+1017)

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

а) Приходи од продаје робе – АОП 1002 БУ

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

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Домаће тржиште			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	604	38.375	32.805
Инострано тржиште			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	605	-	-
Укупно:		38.375	32.805

б) Приходи од продаје производа и услуга (АОП 1009 БУ)

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

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

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Домаће тржиште			
Прих.од прод.гот.произв.и услуга на домаћем тржишту	614	218.098	199.886
Инострано тржиште			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	615	-	-
Укупно:		218.098	199.886

ц) Остали пословни приходи - АОП 1016 БУ

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса JKП „Зеленило“ по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

JKП „Зеленило“ треба да признаје државна давања на следећи начин:

- (а) давања која не намећу JKП „Зеленило“ услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу JKП „Зеленило“ услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

JKП „Зеленило“ треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	640	3.788	16.161
Приходи по основу условљених донација	641	3.975	-
Укупно	64	7.763	16.161

д) Други пословни приходи - АОП 1017 БУ

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

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од закупнина	650	236.747	236.109
Укупно	65	236.747	236.109

5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ - АОП 1018 БУ

(АОП 1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)

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

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

а. Набавна вредност продате робе - АОП 1019 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Набавна вредност продате робе на мало	501	28.526	23.998
Укупно	50	28.526	23.998

б. Приходи од активирања учинка и робе - АОП 1020 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од активирања учинака и робе	62	1.221	0

ц. Повећање (смањење) вредности залиха учинка - АОП 1021 и 1022 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Недовршена производња на дан 31. децембра		2.738	2.690
Недовршена производња на дан 01. јануара		2.690	3.533
Укупно –повећање	630	48	0
Укупно –смањење	631	0	843

д. Трошкови материјала - АОП 1023 и 1024 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови материјала за израду	511	36.852	29.895
Трошкови осталог материјала (режијског)	512	4.927	4.564
Трошкови горива и енергије	513	26.897	25.374
Трошкови резервних делова	514	6.679	6.441
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	515	7.276	6.333
Укупно	51	82.631	72.607

е. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - АОП 1025 БУ

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП „Зеленило“ је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈКП „Зеленило“ је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, ЈКП „Зеленило“ 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.

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

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	520	212.353	203.655
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	521	36.419	36.391
Трошкови накнада по уговору о делу	522	351	416
Трошкови накнада по ауторским хонорарима	523	78	34
Трошкови накнада по уговору о ППП	524	7.983	5.932
Трошкови накнада физ.лицима по основу осталих уговора	525	0	0
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	526	1.144	1.059
Остали лични расходи и накнаде	529	40.653	39.509
Укупно	52	298.981	286.996

ф. Трошкови производних услуга - АОП 1026 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови производних услуга			
Трошкови транспортних услуга	531	5.013	3.930
Трошкови услуга одржавања	532	9.746	12.516
Трошкови закупнина	533	246	286
Трошкови рекламе и пропаганде	535	1.265	1.393
Трошкови осталих услуга	539	8.971	10.816
Укупно	53	25.241	28.941

г. Трошкови амортизације и резервисања - **АОП 1027 БУ**

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Отпис	Стопа амортизације
Грађевински објекти	од 1,3% - до 10%
Производна опрема	од 5% - до 20%
Транспортна средства	од 10% - до 14,3%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	од 6,25% - до 20%
Остала опрема	од 5% - до 20%

Нематеријална имовина у припреми **не подлеже обрачуну амортизације.**

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, **не подлежу обрачуну амортизације.**

	Кonto	2 0 1 9.	2 0 1 8.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови амортизације	540	20.242	20.614
Укупно	54	20.242	20.614

х. Трошкови дугорочних резервисања - **АОП 1028 БУ**

У складу са одељком 28. МСФИ за МСП Предузеће је извршило одмеравање и признавање резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, као и за јубиларне награде, утврђивањем садашње вредности резервисања на дан билансирања. У складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза, на датум биланса стања. Износ резервисања утврђен је разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, обзиром да је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан.

	Кonto	2 0 1 9.	2 0 1 8.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови дугорочних резервисања	545	3.672	5.901
Укупно	545	3.672	5.901

и. Нематеријални трошкови - АОП 1029 БУ

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови непроизводних услуга	550	15.830	9.876
Трошкови репрезентације	551	2.825	2.242
Трошкови премија осигурања	552	4.031	2.846
Трошкови платног промета	553	1.297	1.206
Трошкови чланарина	554	285	309
Трошкови пореза	555	3.072	11.117
Остали нематеријални трошкови	559	11.634	17.184
Свега	55	38.974	44.780

6. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - АОП 1032, АОП 1040

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Финансијски приходи			
Приходи од камата	662	278	240
Позитивне курсне разлике	663	-	41
Остали финансијски приходи	669	1	-
Укупно – АОП 1038 и 1039	66	279	281
Финансијски расходи			
Расходи камата	562	32	412
Негативне курсне разлике	563	3	25
Укупно – АОП 1046 и 1047	56	35	437

**7 ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
 (АОП 1050 БУ И АОП 1051 БУ)**

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Остали приходи			
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	685	278	28
Укупно – АОП 1050		278	28
Остали расходи			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	585	371	2.246
Укупно – АОП 1051		371	2.246

8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - АОП 1052 и АОП 1053 БУ

Остали приходи и расходи настају као последица ванредних догађаја, који се јасно разликују од редовних активности и од којих се не очекује да настају често или редовно.

Основне карактеристике ванредних прихода и расхода су:

- ретко се појављују;
- догађај који је проузроковао приход или расход је ванредан, односно није последица редовних активности
- значај и величина прихода или расхода је велика у односу на имовину друштва.

	Конто	2019.	2018.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Остали приходи			
Остали непоменути приходи	67	803	1.293
Укупно – АОП 1052		803	1.293

Остали расходи

Губици по основу расходања и продаје наматеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	570	186	33
Расходи по основу директних отписа потраживања	576	0	4
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	577	223	350
Остали непоменути расходи	579	4.108	5.165
Укупно – АОП 1053		4.517	5.552

9. ДОБИТАК И ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1058 БУ и 1059 БУ)

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

		2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)	АОП-1058	422	423
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак пре опорезивања)	АОП-1059	0	0

10. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА (АОП 1060 БУ и АОП 1061 БУ)

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

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

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

	2019.	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)	2018.
Финанс. резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)		422	423	
Добитак пре опорезивања	АОП 1058	422	423	АОП 1058
Губитак пре опорезивања	АОП 1059	0	0	АОП 1059
Нето капитални добици (губици)				
Пословни добитак	ПБ1 53	0	0	ПБ1 53
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	ПБ1 1-58	27.788	11.245	ПБ1 6-36
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	ПБ1 1-58	18.683	2.592	ПБ1 37-46
Опорезива пословна добит	ПБ1 59	9.105	9.076	ПБ1 55
Умањење за износ губитка из ранијих година	ПБ1 61	0	0	ПБ1 57
Капитални добитак		0	0	
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година				
Пореска основица	ПБ1 69	9.105	9.076	ПБ1 65
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника	ПБ1 47	0	0	ПБ1 47
Пореска основица (Образац ПДП)	ПДП-5.1.	9.105	9.076	ПДП-5.1.
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	ПДП 5.3.	1.366	1.361	ПДП 5.3.
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	ПДП 5.4.3	956	953	ПДП 5.4.3
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП) – К-721	ПДП 5.5	410	408	ПДП 5.5
Порески расход периода		0	0	
Одложени порески расход периода	К-722	0	0	К-722
Одложени порески приход периода	К-722	0	0	К-722
Нето добитак	ПБ1 69	9.105	9.076	ПБ1 65
Нето губитак		0	0	

11. НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК (АОП 1064 И АОП 1065 БУ)

		2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Финансијски резултат у билансу успеха (нето добитак)	АОП-1064	38	15
Финансијски резултат у билансу успеха (нето губитак)	АОП-1065	0	0

12. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА – АОП 0003 БС

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

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

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану. Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања. Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено. Према параграфу 35.7 (б) МСФИ за МСП улагања у развој обавезно се исказују као **трошак периода** и не могу се исказати као нематеријално улагање, осим ако не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из овог стандарда. Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%. На крају сваког извештајног периода ЈКП „Зеленило“ процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

2018. година

(Дин. 000)

	Улагања у развој	Сотфер и остала права.	Остала немат. улагања	Нематериј ална улагања у припреми	Аванси за нематерија лна улагања	Укупно
	010	012	014	015	016	
Набавна вредност						
Стање на почетку године	0	3.016	0	0	0	3.016
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Набавка у току године	0	0	0	0	0	0
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Стање на крају 2018. године	0	3.016	0	0	0	3.016
Исправка вредности						
Стање на почетку године	0	-1.598	0	0	0	-1.598
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2018. године	0	-247	0	0	0	-247
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Обезвређења	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	-1.845	0	0	0	-1.845
Неотписана вредност 31.12.2018.	0	1.171	0	0	0	1.171

2019. година

(Дин. 000)

	Улагања у развој	Сотфер и остала права.	Остала немат. улагања	Нематериј ална улагања у припреми	Аванси за нематерија лна улагања	Укупно
	010	012	014	015	016	
Набавна вредност						
Стање на почетку године	0	3.016	0	0	0	3.016
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Набавка у току године	0	0	0	0	0	0
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Стање на крају 2019. године	0	3.016	0	0	0	3.016
Исправка вредности						
Стање на почетку године	0	-1.845	0	0	0	-1.845
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2019. године	0	-244	0	0	0	-244
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Обезвређења	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	-2.089	0	0	0	-2.089
Неотписана вредност 31.12.2019.	0	927	0	0	0	927



13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – АОП 0010 БС

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретницима, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када ЈКП „Зеленило“ очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност. Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. На крају сваког извештајног периода ЈКП „Зеленило“ процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, ЈКП „Зеленило“ треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које ЈКП „Зеленило“ користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог. Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности.

Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција. Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности. Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

JKP "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

2018. година

(Дин. 000)

	Земљишта 020 и 021	Грађевински објекти. 022	Постројења и опрема 023	Инвестицио на некретнина 024	Улагања у основна средства 026	Аванси 028	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године (01.01.2018.)	1.921	383.989	184.528	0	119	295	570.852
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	0	13.306	0	13.306	2.469	29.081
Пренос са једног облика на други	0	0	0	0	-13.425	-2.764	-16.189
Отуђивање и расходавање	0	0	-1.574	0	0	0	-1.574
Стање на крају године	1.921	383.989	196.260	0	0	0	582.170
Исправка вредности							
Стање на почетку године (01.01.2018.)	0	-266.184	-139.217	0	0	0	-405.401
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2018. године	0	-9.692	-10.675	0	0	0	-20.367
Отуђивање и расходавање	0	0	1.543	0	0	0	1.543
Стање на крају године	0	-275.876	-148.349	0	0	0	-424.225
Неотписана вредност 31.12.2018. године	1.921	108.113	47.911	0	0	0	157.945

2019. година

(Дин. 000)

	Земљишта 020 и 021	Грађевински објекти. 022	Постројења и опрема 023	Инвестицио на некретнина 024	Улагања у основна средства 026	Аванси 028	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године (01.01.2019.)	1.921	383.989	196.260	0	0	0	582.170
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	0	0	0	8.174	2.336	10.510
Пренос са једног облика на други	0	1.221	6.953	0	-8.174	0	0
Отуђивање и расходавање	0	0	-7.059	0	0	-2.232	-9.291
Стање на крају године	1.921	385.210	196.154	0	0	104	583.389
Исправка вредности							
Стање на почетку године (01.01.2019.)	0	-275.876	-148.349	0	0	0	-424.225
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2019. године	0	-8.895	-11.102	0	0	0	-19.998

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Отуђивање и расходовање	0	0	4.499	0	0	0	4.499
Стање на крају године	0	-284.771	-154.952	0	0	0	-439.723
Неотписана вредност 31.12.2019. године	1.921	100.272	41.367	0	0	104	143.664

14. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ – АОП 0024 БС
(АОП 0025 БС до АОП 0033 БС)

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. ЈКП „Зеленило“ је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

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

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

Финансијска средства ЈКП „Зеленило“ укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,
- хартије од вредности којима се тргује,
- потраживања од купаца и остала потраживања из пословања,
- дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата

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

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

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

а. Остали дугорочни финансијски пласмани – АОП 0033 БС

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Остале дугорочне пласмане	048	2.126	2.178
Минус: Исправка вредности	049	0	0
Свега		2.126	2.178

15. ОБРТНА ИМОВИНА (АОП 0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)

а. ЗАЛИХЕ - АОП 0044 БС

Залихе су средства:

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

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. **Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

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

Цену коштања готових производа и недовршене производње чине трошкови материјала израде, трошкови горива и енергије, трошкови нето зарада и накнада зарада без руководиоца, трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде без руководиоца, трошкови транспортних услуга, трошкови закупнине, трошкови накнада без руководиоца, трошкови репрезентације, трошкови амортизације опреме као и други трошкови који се односе директно на производњу.

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Трошкови који се преузимају из финансијског књиговодства са групе конта 51 до 58 су директни и индиректни тошкови, који се деле по складиштима и врсти производа у оквиру појединачних складишта.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа исказује се по планској цени коштања у току обрачунског периода.

Обрачун трошкова и учинака ће се вршити годишње, на крају пословне године, а уколико се укаже потреба и у току године. Залихе из цене коштања кориговане за нето продајну цену се израчунавају уколико је она нижа од цене коштања производа.

Међусобни закључак рачуна класе 9 врши се приликом израде и састављања годишњег рачуна и осталих финансијских извештаја.

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

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- ц) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- д) трошкови продаје.

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Залихе материјала	10	6.592	6.340
Материјал	101	4.508	3.565
Резервни делови	102	1.390	1.857
Алат и инвентар	103	22.119	20.253
Исправка вредности залихе материјала	109	-21.425	-19.335
Недовршена производња	11	2.738	2.690
Недовршена производња	110	2.738	2.690
Недовршене услуге	111	-	-
Готови производи	120	-	-
Роба	13	16.307	17.994
Роба у магацину	131	2.939	7.797
Роба у промету на мало	134	13.368	10.197
Исправка вредности робе	139	-	-
Стална средства намењена продаји	14	-	-
Дати аванси	15	4.518	2.323
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар	150	1.625	172
Плаћени аванси за робу у земљи	152	54	12
Плаћени аванси за услуге у земљи	154	2.839	2.139
Исправка вредности датих аванса	159	-	-
Свега залиха		51.580	48.682
Минус: Исправка вредности		-21.425	-19.335
Укупно		30.155	29.347

б. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ – АОП 0051 БС

(АОП 0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058+БС)

У билансу стања JKП „Зеленило" ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања
- дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана
- дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

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

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да JKП „Зеленило" неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. **У складу са параграфом 32.4. МСФИ ЗА МСП Предузеће је у пословним књигама обухватило и корективне догађаје након дана биланса стања услед наплате потраживања од купаца после дана билансирања а за које је на дан биланса извршена исправка вредности.**

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

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

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
б. Потраж. по основу продаје – АОП 0051 БС			
Купци у земљи	204	21.354	21.297
Минус: Исправка вредности	209	-12.155	-12.318
Свега – АОП 0056	20	9.199	8.979
ц. Друга потраживања – АОП 0060 БС			
Потраживања од запослених	221	60	69
Потраживања за више плаћен порез на добит	223	0	33
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	224	29	29
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	225	1.737	1.644
Остала потраживања	228	7.119	7.339
Минус: Исправка вредности	229	-7.119	-7.119
Свега	22	1.826	1.995

д. Краткорочни финансијски пласмани – АОП 0062 БС

Краткорочни финансијски пласмани обухватају:

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Краткорочне кредите у земљи	232	7.095	8.475
Потраживања од самосталног синдиката	23200	205	190
Краткорочне кредите дате запосленима-позајмице	23206	0	0
Краткорочне кредите дате грађанима	23250	5.890	3.642
Вансудска поравнања	23251	1.000	4.643

е. Готовински еквиваленти и готовина – АОП 0068 БС

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања ЈКП „Зеленило" подразумевају:

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

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

<u>У динарима:</u>	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Текући (пословни) рачуни	241	36.509	44.588
Свега		36.509	44.588
<u>У иностраној валути:</u>		0	0
Свега		0	0
Укупно		36.509	44.588

ф. Порез на додатну вредност – АОП 0069 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	270	366	415
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	271	1.177	560
Свега		1.543	975

г. Активна временска разграничења – АОП 0070 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Унапред плаћени трошкови	280	1.221	911
Потраживање за нефактурисани приход	281	11.692	6.005
Свега		12.913	6.916

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

16. КАПИТАЛ – АОП 0401 БС
(АОП 0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)

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

а. Основни капитал – АОП 0402 БС

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Државни капитал	303	174.731	174.730
Остали основни капитал	309	2.586	2.586
Укупно		177.317	177.316

Приватизација није започета.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Остали основни капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава.

Основни (државни) капитал ЈКП "Зеленило" Панчево, није усаглашен са податаком исказаним у Агенцији за привредне регистре где није регистрован основни (државни) капитал до дана израде финансијских извештаја. Сходно одредбама члана 65. став 1. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 119/2012), који је ступио на снагу 13. децембра 2012. године, прописано је да су оснивачи јавних предузећа дужни да ускладе оснивачка акта тих предузећа са одредбама овог Закона у року од два месеца, од дана ступања на снагу овог закона, и да основни капитал упишу у Агенцији за привредне регистре. Град Панчево као оснивач је преузео на себе ову обавезу усклађивања капитала.

ЈКП Зеленило је према одлуци Скупштине града Панчева започело процену вредности имовине и капитала.

б. Нераспоређени добитак – АОП 0417 БС

Нераспоређени добитак односи се на:

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Нераспоређени добитак ранијих година	340	0	0
Нераспоређена добит текуће године	341	38	15
Укупно		38	15

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Укупно: АОП - 0401	30+32+ 330+34-35	177.355	177.331

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ – АОП 0424 БС
(АОП 0425+0432 БС)

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.

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

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

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

Износ резервисања се утврђује **разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из ЈКП „Зеленило“ у будућности.**

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан.

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

Сва кориговања која су проистекла из обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде применом адекватних актуарских процена, Предузеће је признало у **оквиру резултата (губитка ранијих година).**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. 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. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

ЈКП „Зеленило“ Панчево не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

а Дугорочна резервисања – АОП 0425 БС

Остала дугорочна резервисања односе се на:

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Остала дугорочна резервисања	404	28.453	27.075
Укупно		28.453	27.075

б Дугорочне обавезе – АОП 0432 БС

Редни Број	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине код одласка у пензију	2019. година	2018. година
1	Дисконтна стопа	2,25%	3,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	1,50%	1,5%
3	Процент флукуације	30%	30%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	233.637	209.847
5	Износ отпремнине у претходном периоду	209.847	196.827
6	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	329	319
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	12	9
7,1	Од тога број пенз.радника којима је испл.отпр.приликом одласка у пензију	2	
7,2	Смрт запосленог	1	1
7,3	Престанак радног односа улсед рационализације броја запослених,технолошки вишак	0	8
8	Укупан број новозапослених у току године	0	1
9	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	317	311
10	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру БУ у целини у периоду када настају	у оквиру БУ у целини у периоду када настају

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ

(Дин. 000)

Редни број	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2019. година
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.текуће године	19.185.398
2	Трошак текуће услуге рада	1.786.708
3	Трошак камате	575.562
4	Актуарски добитак/губитак	-312.751
5	Износ укидања у текућој години раније формираног резервисања са 31.12.	384.842
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине 31.12.текуће године	20.850.074
7	Пројектовани износ резервисања текуће године	21.162.824
8	Износ стврано исплаћене отпремнине у току године	396.290
9	Износ нето повећања/смањења за резервисање	2.049.518

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

(Дин. 000)

Редни број	Претпоставке коришћене за резервисање јубиларних награда	2019. година	2018. година
1	Дисконтна стопа	2,25%	3,00%
2	Процењена стопа раста зарада	1,50%	1,50%
3	Процент флукуације	30%	30%
4	Износ ЈН у моменту резервисања	42.327	39.909
5	Износ ЈН по претходном обрачуну	42.962	35.368
6	Укупан број запослених на дан 01.01.текуће године	330	319
7	Укупан број запослених којима су исплаћене ЈН	43	26
8	Укупан број новозапослених у току године	0	1
9	Укупан број запослених који су отишли у пензију, смрт... у току године	15	9
10	Укупан број запослених на дан 31.12.текуће године	315	311
11	Измене општег акта у погледу резервисања	НЕ	НЕ

Редни број	ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	2019
1	Износ обавезе за резервисање за ЈН на дан 01.01.2018.године (ПС К-то 40410)	7.889.526
2	Трошак текуће услуге рада	1.558.999
3	Трошак камате	177.514
4	Актуарски (добитак)/ губитак	-114.051
5	Износ укидања у току 2018.године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2017.	1.908.713
6	Износ обавезе за резервисање ЈН на дан 31.12.2018.године- крајње стање К-та 404 (1+2+3+4-5)	7.603.276
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2018. на основу претпоставки на дан 31.12.2017. године	7.717.326
8	Износ стварно исплаћене ЈН у 2018. години	1.972.395
9	Износ за књижење у оквиру трошка/прихода периода (2+3+4)	1.622.462

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

Ефекти резервисања за јубиларне награде и отпремнину за одлазак у пензију у ЈКП „Зеленило” Панчево јесу материјално значајни, а како трошкови утврђивања резервисања не превазилазе користи од тих резервисања, трошак резервисања је признат у оквиру резултата Предузећа, односно Биланса успеха (АОП 1028) и не признаје се за будуће пословне губитке.

(Дин. 000)

Резервисања за отпремнине	2.050
Резервисања за јубиларне награде	1.622
Укупно	3.672

18 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0442 БС

(АОП 0443+0450+0451+0459+0460+0461+462 БС)

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

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

Финансијске обавезе JKП „Зеленило“ укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса JKП „Зеленило“, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

а. Остале краткорочне финансијске обавезе – АОП 0449 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Остале краткорочне финансијске обавезе	422	15	0
Укупно		15	0

б. Примљени аванси, депозити и кауције – АОП 0450 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Примљени аванси, депозити и кауције	430	3.741	3.837
Укупно		3.741	3.837

ц. Обавезе из пословања – АОП 0451 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Добављачи у земљи	435	22.019	18.158
Свега		22.019	18.158

д. Остале краткорочне обавезе – АОП 0459 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	45	44	12.269
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	450	0	8.007
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	451	0	560

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	452	0	1.866
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и нак.зарада на терет послод.	453	0	1.608
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	454	28	144
Обавезе за порезе и доприносе на накн.зарада на терет запослених који се рефундирају	455	10	51
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	456	6	33
Друге обавезе	46	804	1.071
Обавезе према запосленима	463	804	835
Обавезе према члановима Надзорног одбора	464	0	79
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	465	0	157
Остале обавезе	469	0	0
Свега	45+46	848	13.340

е. Обавезе по основу пореза на додатну вредност – АОП 0460 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	470	0	0
Обавеза за порез на додатну вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	474	17	6
Обавеза за порез на додатну вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи	475	0	0
Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза	479	2.504	3.267
Свега	47	2.521	3.267

ф. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине – АОП 0461 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Обавезе по основу пореза на добитак	481	0	2
Обав.за порезе,царине и друге дажбине из набав. или на терет трошкова	482	0	21
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	489	20	168
Свега	48	20	191

г. Пасивна временска разграничења – АОП 0462 БС

	Конто	2019. (Дин. 000)	2018. (Дин. 000)
Унапред обрачунати трошкови	490	0	0
Обрачунати приходи будућег периода	491	9.831	14.240
Одложени приходи и донације	495	1.155	5.130
Свега	49 (АОП 0462)	10.985	19.370
Укупно: АОП - 0442	43+44+45+46+47+48+49	40.149	58.163

Примењујући релевантне одредбе Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, као и Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП којим се регулише признавање прихода по основу продаје роба, производа, услуга, камата, тантијема, Предузеће је према врсти унапред наплаћених прихода разграничило приходе будућег периода како је приказано у следећој табели:

К-491 - ОБРАЧУНАТИ ПРИХОДИ БУДУЋЕГ ПЕРИОДА

(Дин. 000)

Врста прихода	Документ	Износ
Закуп пословног простора Робна пијаца Аеродром	Благајне Аеродрома	533
Закуп пословног простора Зелена пијаца	Благајне ЗП	228
Закуп гробних места	Излазне ФА и БЛ	9.069
Свега:		9.830

У складу са параграфом 4. Одељка 24 МСФИ за МСП којим су регулисана државна давања и према Правилнику о начину признавања, вредновања и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро и друга правна лица („Службени гласник РС“ број 118/2013, 95/2014), Предузећу је опредељен износ од **10.000.000** динара по основу Главног пројекта подизања ветрозаштитних појасева на територији града Панчева (ознака 0101-П2, Функција 421, позиција 148 економске класификације 424 буџета града Панчева), а на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева од 14.11.2018. године – (Службени лист града Панчева број 26 од 14.11.2018. године) средства су у целости преусмерена на рачун који Предузеће има отворен код Управе за трезор (износ од **9.999.728** за извршене радове у току пословне 2018 и 2019. године). **Обзиром да је Предузеће у обавези да у наредном периоду испуњава услове који су му постављени и прописани Пројектом, салдо износа државног додељивања из 2019. годину је признат као приход у износу од 3.974.891, док ћемо остаток средстава из 2018. године у износу од 1.155.199 динара оправдати у текућој пословној 2020. години.**

(Дин. 000)

Почетно стање конта 49500	5.130
Фактурисано у 2019.	3.975
Уплате у 2019.	3.975
Салдо конта 49500	1.155

19

СУДСКИ СПОРОВИ

Против ЈКП Зеленило покренути су следећи судски поступци:

- * По тужбама, ради накнаде материјалне и нематеријалне штете солидарно са градом Панчевом у износу од **6.316** хиљада динара;
- * По тужбама, ради накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од **1.580** хиљада динара;
- * По тужбама радника за накнаду трошкова регреса у износу од **3.148** хиљада динара;
- * По тужбама радника за накнаду разлике за топли оброк у износу ос **3.288** хиљада динара;
- * По тужбама радника за накнаду разлике за регрес и топли оброк у износу ос **641** хиљада динара

Од датума Биланса стања на дан 31. децембра 2019. године до датума састављања финансијских извештаја за 2019. годину, нису се промениле околности нити су настали догађаји који би захтевали исправке Финансијских извештаја или додатна обелодањивања.

21 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

ЈКП "Зеленило" Панчево није извршило свеобухватан попис послова које обавља, није донео прописне процедуре за обављање истих и није одређено лице у организацији, односно није успостављено финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ЈКП "Зеленило" , Панчево није упоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о Буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у Јавном сектору.

*ЈКП „Зеленило” Панчево
Директор*

.....
(Бјелица Данило, дипл.инг)