



Република Србија
Град Крагујевац
Градско веће
Број: 023-160/19-V
Датум: 4. јул 2019. године
Крагујевац

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА				
Прилог број: 05 JUL 2019				
Орган	Објект	Б. Р. О. Ј.	Прилог	Вредност
I		023-165		

СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
- за Председника Скупштине града Крагујевца -

У складу са чланом 65. став 2. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14 – пречишћен текст) достављамо Вам, како бисте уврстили у предложени дневни ред седнице Скупштине града Крагујевца

- Предлог закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину

Уколико у дневни ред седнице Скупштине града уврстите Предлог закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину, за представника предлагача на седници Скупштине града Крагујевца, Градско веће одредило је г-дина Немању Димитријевића, директора ЈКП Шумадија Крагујевац.


ПРЕДСЕДНИК,
Радомир Николић



Република Србија
Град Крагујевац
Градско веће
Број: 023-160/19-V
Датум: 4. јул 2019. године
К р а г у ј е в а ц

Градско веће, на основу члана 46. став 1. тачка 1. у вези члана 66. став 5. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14- др. закон, 101/16-др. закон и 47/18), члана 59. став 1. тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19), члана 2. став 1. тачка 1. Одлуке о Градском већу ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 36. став 7. Пословника о раду Градског већа ("Службени лист града Крагујевца", број 23/16), на седници одржаној дана 4. јула 2019. године, донело је

З а к љ у ч а к
о утврђивању Предлога закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило"
Крагујевац за 2018.годину

I Утврђује се Предлог закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину.

II Упућује се Предлог закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину, Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање.

III За представника предлагача на седници Скупштине града Крагујевца одређује се Немања Димитријевић, директор ЈКП Шумадија Крагујевац.

О б р а з л о ж е њ е

Правни основ за доношење Закључка о утврђивању Предлога закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину (у даљем тексту: Закључак), садржан је у члану 46. став 1. тачка 1. у вези члана 66. став 5. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон и 47/18), члану 59. став 1. тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19), члану 2. став 1. тачка 1. Одлуке о Градском већу ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члану 36. став 7. Пословника о раду Градског већа ("Службени лист града Крагујевца", број 23/16), којима је утврђено да је Градско веће предлагач аката које доноси Скупштина града Крагујевца, као и да закључком одлучује о процедуралним питањима, о прихватању одређених предлога, односно нацрта аката.

Разлог за доношење овог закључка је процедуралног карактера и основ је за упућивање Предлога закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину, Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање.

ПРЕДСЕДНИК,

Радомир Николић,с.р.

Република Србија
Град Крагујевац
Градска управа за комуналне
и инспекцијске послове
Број: XIV-461/19
Дана: 1.07.2019. године
К р а г у ј е в а ц

ГРАДСКО ВЕЋЕ
- председнику Градског већа-

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, у складу са чланом 52. став 1. тачка 1. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07 , 83/14-др.закон, 101/16-др.закон и 47/18), чланом 68. став 1.тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и чланом 3. став 1. алинеја 1 Одлуке о Градским управама града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15-пречишћен текст , 44/15 , 34/16 и 30/17) припремила је и упућује Градском већу

Нацрт закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018. годину

Нацрт закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП"Зеленило" Крагујевац за 2018. годину сачињен је у складу са законом и правно-технички је усаглашен.

Предлаже се Градском већу да, уколико у дневни ред седнице уврсти Нацрт закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018. годину, за представника предлагача на седници Градског већа одреди Немању Димитријевића, директора ЈКП Шумадија Крагујевац.

Начелник,
Зорица Аврамовић,с.р.

Скупштина града Крагујевца, на основу члана 32. тачка 8. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18), члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Србије", број 15/16), члана 40. тач. 28. и 35. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и члана 121. став 4. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14 - пречишћен текст), на седници одржаној _____ 2019.године, донела је

З А К Љ У Ч А К

о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину

I Прихвата се Финансијски извештај ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018. годину, који је усвојио Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Одлуком број 12-4375 од 21.02.2019. године.

II Овај закључак објавити у "Службеном листу града Крагујевца".

СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА

Број: _____

У Крагујевцу, _____ 2019.године

ПРЕДСЕДНИК,
Мирослав Петрашиновић

О б р а з л о ж е њ е

Правни основ за доношење Закључка о прихватању Финансијског извештаја ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018.годину (у даљем тексту: Закључак) садржан је у одредбама члана 32. тачка 8. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр.129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон и 47/18), члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Србије", број 15/16), члана 40. тач. 28 и 35. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и члана 121. став 4. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14-пречишћен текст), којима је прописано да Скупштина града оснива јавна предузећа, друштва капитала, установе и друге облике организовања и врши надзор над њиховим радом, разматра и усваја извештаје о раду предузећа и других облика организовања чији је оснивач или већински власник Град, као и да се закључком одлучује о процедуралним питањима, о прихватању одређених предлога.

Разлог за доношење овог закључка садржан је у реализацији надзора над пословањем предузећа чији је оснивач, разматрањем и прихватањем годишњег финансијског извештаја.

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац усвојио је Финансијски извештај ЈКП "Зеленило" Крагујевац за 2018. годину, на седници одржаној 21.02.2019. године, Одлуком број 12-4375. ЈКП "Зеленило" престало је да постоји услед статусне промене припајања Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, пре усвајања годишњег извештаја.

Финансијски извештај сачињавају прилози, прописани одредбама члана 2. тачка 7. и члана 29. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/13 и 30/18) који су достављени са Извештајем независног ревизора.

Доношење овог закључка не повлачи исплату средстава из буџета Града.

На основу члана 24. става 1. тачке 6. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац, а на предлог комерцијално-финансијског сектора, бр. 12-4299 од 20.02.2019. године, Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац на редовној седници одржаној дана 21.02.2019. године доноси следећу:

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац

Бр. 12-4375

21.02 2019 год.
Крагујевац

О Д Л У К У
о усвајању финансијског извештаја
ЈКП „Зеленило“ за 2018. годину


Усваја се финансијски извештај ЈКП „Зеленило“ за 2018. годину.

Сходно одредбама члана 25. став 1. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац ради заштите општег интереса у складу са законом, Одлука се упућује Градском већу града Крагујевца ради информисања.

Образложење

Дана 01.01.2019. године извршена је статусна промена припајања привредних субјеката, те је ЈКП „Зеленило“ престало да постоји услед припајања предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, по основу Уговора о припајању бр. 12-14910 од 26.11.2018. године.

Како је одредбама члана 24. став 1. тачка 6. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац прописано да Надзорни одбор предузећа усваја финансијске извештаје, донета је Одлука као у изреци.

Председник Надзорног одбора

Драган Марисављевић; дипл.економиста

Javno komunalno preduzeće
„Zelenilo“ Kragujevac

Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2018.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA



Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of DFK International,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća „Zelenilo“ Kragujevac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Zelenilo“ Kragujevac (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa propisima Republike Srbije koji regulišu oblast revizije. Ovi propisi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti Internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Javnog komunalnog preduzeća „Zelenilo“ Kragujevac na dan 31. decembar 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća „Zelenilo“ Kragujevac

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje, osnovni kapital koji je iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća iznosi 43.176 hiljada dinara, dok kapital koji je registrovan kod Agencije za privredne registre iznosi 7.663 hiljade dinara.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 30. uz finansijske izveštaje, dana 03. januara 2019. godine u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre je upisana statusna promena – pripajanje preduzeća JKP „Zelenilo“ Kragujevac preduzeću JKP Šumadija Kragujevac, čime je preduzeće JKP „Zelenilo“ Kragujevac prestalo da postoji i usled toga brisano iz Registra privrednih subjekata.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2017. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izveštaju od 02. juna 2018. godine izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

Beograd, 20. februar 2019. godine

Mirjana Dragić

1579708763-2

709984715095

Digitally signed by Mirjana Dragić
1579708763-2709984715095
DN: c=RS, l=Beograd, o=17304925
DFK KONSULTANT - REVIZIJA DOO
BEOGRAD, ou=101821948
Adminkstracija, cn=Mirjana Dragić
1579708763-2709984715095
Date: 2019.02.20 11:47:16 +01'00'

Mirjana Dragić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07166222

Шифра делатности 6130

ПИБ 101577619

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Светозара Марковића 109

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЈНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		184662	180443	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	5	2	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остало право	0005		5	2	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНОСТЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	184857	189141	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		81276	81276	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		90208	81941	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		13273	16224	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни власници матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни власници осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни власници у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни власници у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		3521	6591	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	1	592	1035	0
10	1. Материјал, резерви делова, алат и ситан инвентар	0045		143	199	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		401	792	
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		48	48	
14	5. Стална средства наменена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4	785	7504	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		789	7504	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5	60	101	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	6	0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИЦА	0068	7	2081	28	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	8	3	20	
28 осим 289	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		180383	198134	0
88	Б. ВАМБИЛАНСНА АКТИВА	0072		20	10	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		161561	170690	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	9	43176	43176	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченим одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		43176	43176	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Заједнички удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЛЈЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (покрајина салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дугорочна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		127514	127514	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		127514	109324	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			18190	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		9129	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		9129		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5600	3245	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	10	5606	3245	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друго бонификације запослених	0429		5606	3245	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	11	11206	12590	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		10010	11609	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	12	5300	791	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменских продаја	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		5300	791	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	14	08	230	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	14	3246	6039	0
431	1. Додатљиви - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додатљиви - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додатљиви - остала позвана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додатљиви - остала позвана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додатљиви у земљи	0456		3246	6039	
436	6. Додатљиви у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			10	
45, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15	33	3780	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	16	461	442	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		801	290	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАЧУНЕЉА	0462				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 + 0420 + 0427 + 0415 + 0414 + 0413 + 0411 + 0402) ± 0 = (0441 + 0424 + 0442 + 0071) ± 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 + 0463) ± 0	0464		188303	198134	
69	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	17	20	10	

у Крагујевцу

дан 19.02. 2019. године



Зависни заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за мале и средње, мале и средње и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07166222

Шифра делатности 8130

ПИБ 101577619

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Светозар Марковића 109

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	18	75487	107985
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		255	223
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		255	223
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		69022	74439
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		69022	74439
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		6060	31958
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1150	1365

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	19	87556	81349
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		175	156
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		4	21
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		391	234
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		7542	6565
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		4556	4592
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		56563	52771
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		2844	2601
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		6441	5501
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСМА	1028		2766	480
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6202	8070
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			26616
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		11069	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	20	0	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	21	72	1734
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1	14
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Групе рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Токућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		1	14
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		71	1719
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРОНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		72	1704
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	22	14	366
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	23	10	173
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	24	1200	298
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	25	576	1968
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			23425
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		10513	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			23425
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		10513	
	II. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			5235
део 722	III. ОДЛЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	26	1384	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 + 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			10190
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		9129	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Одредена зарада по акцији	1070			
	2. Унапредна (пројектована) зарада по акцији	1071			

у Крајини, Сунчу

поштом 19.02.2019. године



Законски одговор
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за приватна предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", Бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07166222

Шифра делатности 8130

ПИБ 101577619

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Светозара Марковића 109

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			18190
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		9129	
	B. ОСТАЛИ СВОЕБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставка која неће бити рекласификована у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	b) смањивање ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губити по основу планово дефинисаних примана				
	a) добити	2005			
	b) губити	2006			
332	3. Добити или губити по основу улагања у власнички инструмент капитала				
	a) добити	2007			
	b) губити	2008			
333	4. Добити или губити по основу удела у осталом своебухватном добитку или губитку придружених друштава				
	a) добити	2009			
	b) губити	2010			
	b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добити	2011			
	b) губити	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена (број)	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инвентурисања залиха и нето улагања у иностране пословнице				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инвентурисања залиха ризика (хазарда) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу харџа од кредитних расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 + 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			10100
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		9129	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан обичним власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који не могу контролу	2028			

у Крагујевцу

дан 10. 02. 2019. године



Законик 2021. г. 11

Образац проглашен Примеником 6 садржи и формулараца финансијских извештаја, извештаја о пословању, извештаја о стању и предузетиме ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07166222

Шифра делатности 8130

ПИБ 101577619

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Советара Марковића 109

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерва
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	35176	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	35176	4024		4042	
4	Промена у претходној _____ години						
	а) прилици на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	8000	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	43176	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	43176	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	43176	4036		4054	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	118738
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	1414
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	117324
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	8090
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	19190
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а + 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	127514
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	127514

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљено сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	9129	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4071	9129	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4072		4090		4108	127514

Редни број	ОПИС	Компоните осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Реализационе резерве		Актуарски добити или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходно године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добити или губици	
1	2		9		10	11
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			
		333		334 и 335	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прорачуна финансијских извештаја
1	2		12		13
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181	4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182	4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183	4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184	4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185	4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186	4204
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187	4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188	4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189	4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190	4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191	4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192	4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193	4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194	4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеиннга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 9б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 9б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	153914	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236	1414	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	152500	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4	Промена у претходној години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	18190	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	170690	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	170690	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

Ред. број	ОПИС	Корисници осталих резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Претходно у текућој години				
8	а) промет на десетомој страни рачуна	4231		4242	9129
	б) промет на потребној страни рачуна	4232			4251
	Стање на крају текуће године 31.12.				
9	а) аутоматски салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4233		6243	161561
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4252
<p>у Крагујевцу</p> <p>дан 16.02.2019. године</p> <p>Законски представник</p>					



Образац прописан Правилником о садржини и форми обрачуна финансијских резултата за период од деветих месеци и предузетништво ("Службени гласник РС", бр. 93/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07166222

Шифра делатности 8130

ПИБ 101577619

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Светозара Марковића 109

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	93680	114804
1. Продаја и примљени аванси	3002	86812	81178
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	6868	33626
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	94691	100431
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	28570	32051
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	57626	50924
3. Платљене камате	3008	93	1800
4. Порез из добитах	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6394	15656
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		14373
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1011	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1445	12107
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1445	12107
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1445	12107

Позиција	ЛОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
В. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	5.000	476
1. Увеличање резерва из капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	5.000	476
VI. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	791	3500
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	791	3500
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансирање	3036		
6. Исплате дивиденде	3037		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања (I-II)	3038	4509	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (III-III)	3039		3024
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	98361	115280
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	96927	116038
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2034	
В. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		758
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	20	780
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 + 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2034	28

у Нашељеву
 дана 16. 09. 2019 године



Заступник заступника

Образац приписан Правилником о садржају и форми образаца финансијских извештаја за пословање друштва, занатлије и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2011 и 144/2014)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2018. ГОДИНУ

Крагујевац, 19.02.2019.

А. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

- Пун назив друштва и седиште друштва (у даљем тексту предузећа): Јавно комунално предузеће »Зеленило« Крагујевац
- Датум оснивања: 21.04.1952.године, Решењем Градског народног одбора Општине Крагујевац, бр.17903
- ЈКП »Зеленило« Крагујевац је јавно комунално предузеће за производњу и продају биљног материјала и пружање услуга из области пејзажне архитектуре. Основано је 21.априла 1952. године као »Установа за озелењавање града«, од стране Надзорног одбора општине Крагујевац. Оснивачким актом из 1989. године предузеће мења назив у Јавно комунално предузеће »Зеленило« Крагујевац, чији је оснивач Скупштина града Крагујевца и као такво послује и данас.
- ЈКП »ЗЕЛЕНИЛО« Крагујевац поред одржавања јавних зелених површина у граду Крагујевцу, пружа услуге и трећим лицима (физичким и правним), и то:
 - Пројектовање, подизање, одржавање и реконструисање тепих травњака, паркова, зелених и рекреативних површина (садња дрвореда и расаде цвећа, кошење травњака, орезивање дрвореда и живе оgrade, уклањање дивљих депонија и сл.);
 - пројектовање и хортикултурно уредјење екстеријера (вртови, дворишта, летње баште, мини паркови, спортски терени и сл.) и ентеријера (угоститељски објекти, пословне просторије, куће, станови и сл.);
 - изградња спортских терена бусеновањем;
 - производња и продаја саксијског и резаног цвећа, расаде (сезонског цвећа и повртарских култура), дендроматеријала (листопадних и четинарских биљака), перена и др.;
 - израда цветних аранжмана и венчаних букета од свежег и сувог цвећа;
 - израда венаца;
 - стручни савети из области пејзажне архитектуре и хортикултуре;
 - израда фонтана, летњиковаца и стаза од природног камена.
- Предузеће је организовано као јавно комунално предузеће.
- Предузеће је регистровано у Трговинском суду у Крагујевцу, број регистарског улошка И-609-00.
- У регистар АПР-а је уписано под решењем број БД 19352/2005, од 10.06.2005. године.
- Матични број: 07166222
- ПИБ: 101577619

- Предузеће је своја акта у потпуности ускладило са Законом о привредним друштвима.
- Шифра делатности: 8130-услуге уређења и одржавања околине
- Споредне делатности:
 - 01.1-гајење једногодишњих и двогодишњих биљака
 - 01.2-гајење вишегодишњих биљака
 - 01.19-гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака
 - 01.30-гајење садног материјала
 - 46.22-трговина на велико цвећем и садницама
 - 47.76-трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима, храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама
 - 47.89-трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама
- Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2018.годину износи 54 (за 2017: 54)
- Ови финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору 19.02.2019.године, од стране директора предузећа.
- У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", 46/06 и 111/09) Предузеће је разврстано у **мало** правно лице и према ставу 1 члана 37. Закона обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Б. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2018. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у „Службеном гласнику РС“, бр.117/2013, примењује се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја на дан 31.12.2014. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. год представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП, па је Друштво извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП, што је приказано у Напомени 2.1.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Друштво је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки Ц, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим вежећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике примењиване су доследно, осим тамо где је другачије назначено.

Презентација финансијских извештаја

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

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

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

Рачуноводствени метод

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

Ц. НАЈЗНАЧАЈНИЈЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ ДРУШТВА

Ц1 ПРАВИЛА ПРОЦЕЊИВАЊА – ОСНОВНЕ ПРЕТПОСТАВКЕ

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

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 токовима готовине) 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 да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности у оквиру ЈКП Шумадија Крагујевац, коме је припојено под 01.01.2019. године.

Ц2 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 подмити може поуздано да измери.

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

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

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

нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

ЦЗ ПЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

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

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2018.	31.12.2017.
1 ЕУР	118,1946	118,4727
1 УСД	103,3893	99,1155
1 ЦХФ	104,9779	101,2847

Ц4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања се признају 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 добијање робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца као 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 предузећа, 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 поуста 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.

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 5 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорених или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорених 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 5 година износи 20%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће 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, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадив износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадив износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Ц5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постојења 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 која се очекује да ће се користити дужи 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, таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста 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 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 извршења 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 расходи периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

-када Предузеће 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 некретнине, постројења и опрема која је већ призната у књигама и

-ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног века употребе.

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

О П И С	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	Од 1,50% - 3,00%
ОПРЕМА	
Производна опрема	Од 14,33% - 33,33%
Транспортна средства	Од 14,33% - 20,00%
Рачунарска опрема	20,00%
Намештај	20,00%
Остала опрема	Од 14,33% - 20,00%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 01. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

Након сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадив износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадив износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ц6. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Залихе учинака процењују се по цени коштања која обухвата производне трошкове. Ако је цена коштања виша од нето продајне цене залихе учинака се вреднују по нето продајној цени. Нето продајна цена утврђује се овако: Владајућа продајна цена на дан биланса $X (1 - (\text{трошкови периода} / \text{пословни приходи без корекције по основу промене вредности залиха учинака})) = \text{нето продајна цена производа}$. За процењивање залиха недовршене производње нето продајна цена производа умањује се за износ трошкова неопходних за завршетак производње производа.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у

оквиру финансијског рачуноводства. Залихе учинака које немају употребну вредност отписују се на терет рачуна 983 у оквиру обрачуна трошкова и учинака.

Ц7. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања обухватају потраживања од продаје (купци матична и зависна правна лица, купци остала повезана правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у страној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена за 365 дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Ц8. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак обухватају преплаћени порез на добитак.

Ц9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани обухватају краткорочне кредите (краткорочни кредити матичним и повезаним правним лицима, краткорочне кредите осталим повезаним правним лицима, краткорочне кредите у земљи, краткорочне кредите у иностранству и део дугорочних кредита који доспева за наплату наредне године), хартије од вредности које доспевају за наплату до годину дана, хартије од вредности којима се тргује и остале краткорочне финансијске пласмане. Краткорочни кредити и хартије од вредности у страној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода осталих расхода.

Ц10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина обухватају непосредно уновчиве хартије од вредности (ове хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у иностраној валути, издвојене депозите у домаћој или иностраној валути и готовину у благајни у домаћој или иностраној валути.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Ц11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Порез на додату вредност и активна временска разграничења обухватају плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додату вредност, потраживања за више плаћени порез на додату вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

Ц12. КАПИТАЛ

Капитал обухвата: основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нереализоване добитке по основу хартија од вредности, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и губитак из ранијих година и текуће године до висине капитала су исправка вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

Ц13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номинално вредности а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

Ц14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у стракој валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

Ц15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

Ц16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

Ц17. ГУБИТАК ИЗНАД ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА

Губитак изнад вредности капитала је разлика између укупног губитка и капитала.

Ц18. ДУГОРОЧНА 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.

Резервисања се признају и врше када предузеће 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 опорезивање која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује 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 будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Ц19. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц19.1. Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цени коштања,
- приходи од активирања и потрошње робе признају се по набавној цени, а приходи од прираста основног стада признају се по тржишној цени,
- приходи од дотација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продате робе и учинака,
- приходи од донација, закупа, чланарина и тантијема.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вредности залиха учинака и на ниже за смањење вредности залиха учинака.

Ц19.2. Пословне расходе чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

Ц20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц20.1. Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Ц20.2. Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалних улагања, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

Ц21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним

периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Ц22. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе и обавезе и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

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

Ц23. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње, Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Одложена пореска средства

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.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања, врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Наша процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да

није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Управа Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Д. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Хиљада динара	
	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	20	20
Повећање:	0	0
Набавке у току године	0	0
Набавна бруто вредност на крају године	20	20
Кумулирана исправка на почетку године	18	18
Повећање:	0	0
Амортизација у току године	2	2
Остале промене	(-5)	(-5)
Стање исправке на крају године	15	15
Нето садашња вредност:		
31.12.2018. године	5	5
31.12.2017. године	2	2

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Хиљада динара

	Земљиште	Земљиште испод гр. објекта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	78.540	2.736	99.635	39.790	220.701
Повећање:	0		213	1.445	1.658
Набавка, активирање и пренос	0		213	1.445	1.658
Смањење:	0	0	0	1.884	1.884
Расход у току године	0		0	1.884	1.884
Пренос на средства грађевинске објекте	0		0	0	0
Набавна вредност на крају године	78.540	2.736	99.848	39.351	220.475
Кумулирана исправка на почетку године	0		7.694	23.566	31.260
Повећање:	0		1.946	4.095	6.041
Амортизација	0		1.946	4.095	6.041
Остало	0				
Смањење:	0		0	1.683	1.683
По основу процене	0		0	0	0
По основу расходања	0		0	1.683	1.683
Стање на крају године	0		9.640	25.978	35.618
Нето садашња вредност:					
31.12.2018. године	78.540	2.736	90.208	13.373	184.857
Нето садашња вредност:					
31.12.2017. године	78.540	2.736	91.941	16.224	189.441

2.1

На дан преласка на примену МСФИ за МСП друштво је усвојило процењену вредност земљишта и грађевинских објеката као набавну вредност истих.

3. ЗАЛИХЕ

Хиљада динара

	31. децембра 2017.	31. децембра 2017.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи (1.1)	199	199
МАТЕРИЈАЛ – нето (1.1-1.2)	143	199
1.1. Набавна вредност	286	579
1.2 Исправка вредности материјала и рез дел.	143	380
2. Ситан инвентар и алат у употреби – нето (2.1-2.2)	0	0
2.1. Набавна вредност	1.535	1.196
2.2. Исправка вредности (отпис)	1.535	1.196
3. Залихе учинака нето (3.1+3.2)	401	792
3.1. Недовршена производња (нето)	401	792
3.2. Готови производи (нето)	0	0
4. Роба (4.1-4.2-4.4)	48	44
4.1. Бруто вредност робе	281	316
4.2. Укалкулисани ПДВ	2	2
4.3. Укалкулисана разлика у цени	5	2
4.4. Исправка вредности залиха робе	226	268
И Залихе - нето (1 до 4)	592	1.035
1. Бруто дати аванси	0	0
ИИ Дати аванси - нето	0	0
УКУПНО ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (И+ИИ)	592	1.035

4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Хиљада динара

	Купци у земљи	Друга потраживања	Потраживања - укупно
Бруто потраживање на почетку године	9.204	77	9.281
Бруто потраживање на крају године	2.480	34	2.514
Исправка вредности на почетку године	1.700	0	1.700
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	14	0	14
Повећање исправке вредности у току године	9	0	9
Исправка вредности на крају године	1.695	0	1.695
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2018. године	785	34	819
31.12.2017. године	7.504	77	7.581

У складу са пословном политиком, своје производе и услуге Предузеће продаје на одложени рок плаћања који у просеку износи до 15 дана.

Наплата потраживања није обезбеђена хипотеком, банкарским гаранцијама или меницама.

5. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Хиљада динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	26	26
Потраживање за претплаћене доприносе	0	0

6. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Хиљада динара		
	Краткорочни кредити у земљи	Исправка вредности
Бруто стање на почетку године	250	250
Бруто стање на крају године	250	250
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2018. године	0	0
31.12.2017. године	0	0

Краткорочни кредити и пласмани дати осталим правним лицима исказани на дан 31. децембра 2018. године износе 0 хиљада РСД, а односе се на пласмане дате поводом учешћа у пројекту. Позајмица није враћена, а потраживање је утужено.

7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Хиљада динара		
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Динарски пословни рачун	2.081	28
УКУПНО	2.081	28

8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Хиљада динара		
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Порез на додату вредност	3	20
УКУПНО	3	20

9. КАПИТАЛ

Хиљада динара		
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
КАПИТАЛ	161.561	170.690
1. Државни капитал	43.176	43.176
И. Свега основни капитал	43.176	43.176
Ревалоризационе резерве		
ИИ. Нераспоређена добит	127.514	127.514
2. Нераспоређена добит ранијих година	127.514	109.324
3. Нераспоређена добит текуће године	0	18.190
4. Губитак ранијих година	0	0
5. Губитак текуће године	9.129	0
ИИИ. Свега губитак (2+3)	9.129	0
КАПИТАЛ (И+ИИ-ИИИ)	161.561	170.690

Основни капитал Предузећа исказан на дан 31. децембра 2017. године у износу од 43.176 хиљада РСД (2014. године – 35.176 хиљада РСД + 2017.године 8.000 хиљада РСД) на основу одлуке Надзорног одбора број 2809 од 01.12.2017.године и сагласности оснивача СКУПШТИНЕ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА Број:023-264/17- I од 27.12.2017.године чини државни капитал.

Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Предузећа исказан је у износу од 7.663 хиљада РСД.

Даном преласка МСФИ за МСП извршен је пренос ревалоризационих резерви на нераспоређену добит ранијих година у износу од 170.212. под 01.01.2015.

10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Хиљада динара		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
	5.606	3.245
1. По основу отпремнина при одл. у пензију	2.060	1.070
2. По основу јубиларних награда	3.546	2.175

Друштво је извршило резервисање за отпремнине радника при одласку у пензију и јубиларне награде запослених на основу извештаја овлашћеног актуара Мр Бојане Маричић, маш.инж.

Коришћене претпоставке у актуарском обрачуна:

Опис	Износ
Дисконтна стопа	4,50%
Пројектовани раст зарада у Републици Србији	0,50%
Број запослених	49
Просечна бруто зарада у Републици Србији (за септембар 2018. године)	66.251 динар

11. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
	11.206	12.590

Одложене пореске обавезе су настале по основу разлике рачуноводствене и пореске основице основних средстава.

12. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Краткорочне финансијске обавезе	5.300	791
УКУПНО	5.300	791

Обавезе Предузећа по основу краткорочних обавеза на дан 31. децембра 2018. године у износу од 5.300 хиљада РСД (2017. године – 791 хиљада РСД) односе се на одобрену позајмицу од ЈКП Шумадија Крагујевац, а за исплату стимулативних отпремнина запосленима у циљу смањења броја запослених у јавном сектору.

13. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Примљени аванси	99	250
УКУПНО	99	250

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Додављачи у земљи	3.246	6.029
2. Остале обавезе		10
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.246	6.039

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	0	2.218
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	860
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	0	551
4. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	21
5. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	0	62
6. Обавезе према члановима управног одбора	0	39
7. Остале обавезе (обустављене нето зараде, обавезе за чланарине и сл.)	13	37
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 8)	13	3.788

16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
1. Обавезе по основу пореза на додату вредност	461	442
2. Обавезе за остале јавне приходе (2.1.)	891	299
2.1. Обавезе за доприносе који терете трошкове		
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.352	741

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Хиљада динара
	Вредност
1. СИП телефон-Опен Стаге 15СИП	10
2. Исправљач ТАД П-19АБ А-сер.бр. ААВТ121903947	0
3. УТП кабл	0
4. Новогодишња декоративна светлећа улична расвета	10
Укупно:	20
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:	Вредност
1. Градска управа Штаб за ванредне ситуације Крагујевац	20
Укупно:	20

За средства под ред.бројем 1, 2, 3 и 4 постоји реверс о примопредаји комуникационе опреме. Пошто није наведена вредност, прокњижен је процењен износ од по 10 хиљада динара за сва средства - укупно 20 хиљада динара.

18. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
а) Приходи од продаје		
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	255	223
И. Приходи од продаје робе (1)	255	223
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	69.022	74.439
ИИ Прих. од продаје производа и услуга - укупно (2)	69.022	74.439
ИИИ Прих. од премија, субвенција	6.060	31.958
ИВ Други пословни приходи	1.150	1.365
А. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (И+ИИ+ИИИ+ИВ)	76.487	107.985

19. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
И. Набавна вредност продате робе	175	156
ИИ. Приходи од активирања учинака робе	4	21
ИИИ. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
ИВ. Смањење вредност залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	391	234
1. Трошкови материјала за израду	5.718	5.455
2. Трошкови резервних делова	1.366	1.296
3. Трошкови једнократног отписа ситног инвентара и ауто гума	458	214
В. Трошкови материјала	7.542	6.965
ВИ. Трошкови горива и енергије	4.556	4.592
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	35.717	37.877
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет посл.	6.393	6.780
3. Трошкови накнада по уговору о делу		
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и пов. пословима	4.299	3.254
5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	190	
6. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	741	741
7. Остали лични расходи и накнаде	9.223	4.119
ВИИ. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања (1 до 7)	56.563	52.771
1. Трошкови услуга на изради учинака	106	35
2. Трошкови транспортних услуга	223	251
3. Трошкови услуга на одржавању	514	306
4. Трошкови закупнина	1.195	719
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	141	146
7. Трошкови осталих услуга	665	1.144
ВИИИ. Трошкови производних услуга (1 до 7)	2.844	2.601

ИХ. Трошкови амортизације	6.441	5.501
Х. Трошкови дугорочних резервисања	2.766	480
1. Трошкови непроизводних услуга	2.479	2.027
2. Трошкови репрезентације	218	122
3. Трошкови премије осигурања	378	311
4. Трошкови платног промета	127	130
5. Трошкови чланарина	48	42
6. Трошкови пореза	2.939	5.350
7. Трошкови доприноса	0	0
8. Остали нематеријални трошкови	93	88
ХИ. Нематеријални трошкови (1 до 8)	6.282	8.070
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (И до ХИ)	87.556	81.349

20. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	01.01-31.12. 2018.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2017.
1. Расходи камата	71	1.719
2. Негативне курсне разлике		1
3. Остали финансијски расходи	1	14
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1 до 3)	72	1.734

21. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ МЕРИ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	01.01.-31.12. 2018.	Хиљада динара 01.01.-31.12. 2017.
1. Наплаћена отписана потраживања	14	366

22. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ МЕРИ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	01.01.-31.12. 2018.	Хиљада динара 01.01.-31.12. 2017.
1. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10	173

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	287	21
2. Вишкови	255	63
3. Приходи од смањења обавеза	47	101
4. Остали непоменути приходи	1	113
5. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	610	0
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 5)	1.200	298

24. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. улагања, некретнина, постројења и опреме	201	0
2. Мањкови	2	4
3. Расходи по основу директног отписа потраживања	0	0
4. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	196	4
6. Остали непоменути расходи	177	1.960
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 6)	576	1.968

25. ОДЛОЖЕНИ И ТЕКУЋИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ

	01.01.-31.12. 2018	01.01.-31.12. 2017
Порески расход периода		
Порез на добит за годину	0	0
Одложени порез		
Одложени порески приходи	1.384	
Одложени порески расходи		5.235
Укупно порески расход / (приход)	(1.384)	5.235

Текући порез на добит се обрачунава у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит коригује се на основу права на умањење пореске основице по основу исказаних пореских губитака у ранијим годинама.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе и обавезе и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

Текући и одложени порези признају се као порески приход и расход периода у износу од 1.384 хиљада динара и укључени су у нето губитак.

Усаглашавање укупног износа пореза на добит исказаног у билансу успеха и производа губитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018	31. децембар 2017
Добитак пре опорезивања	(10,513)	23,425
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(1,577)	3,514
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	1,577	(3,514)
Признате одложене пореске обавезе у текућем периоду		5,235
Смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду	(1,384)	
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	(1,384)	5,235
Ефективна пореска стопа	0.00%	0.00%

26. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2018. године има судских спорова у којима се јавља као тужени и то:

- Илија Ристић, Привредни суд Крагујевац, ипв(ив) 104/2018, приговор извршног дужника на решење јавног извршитеља, у износу од 20. хиљада РСД и
- Драган Симић, Основни суд Крагујевац, 14 П-94/18, накнада штете у износу од 300 хиљада РСД.

Истовремено, Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2018. године води више судских спорова у којима се јавља као тужилац. Вредност судских спорова који Предузеће води по основу накнаде штете и наплате потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2018. године износи 1.292 хиљада РСД и то:

- Слађан Коцић, Нишка Бања, Основни суд у Нишу, И.2451/05, предлог за извршење на основу извршне исправе у износу од 444 хиљада РСД и
- ИП „Јефимија“ доо, Београд, II Основни суд у Београду, регресна тужба-накнада штете у износу од 848 хиљада РСД.

Због немогућности да извршитељ Даница Чоловић налогом преко НБС изврши принудно скидање средстава са рачуна туженог ФК „Корићани“ и због престанка постојања овог правног лица које нема правног следбеника, од стране извршитеља донет је Закључак којим се извршење обуставља бр. И.ИВ-359/2013, од 19.05.2016.године.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2018. године по основу датих јемстава и гаранција другим правним лицима су 502 хиљада РСД, а односе се на дате менице за преузету робу и услуге, и као гаранција за квалитетно обављен посао.

27. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

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

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

Бруто изложеност предузећа на дан 31.12.2018. и 31.12.2017.

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	2.480	9.204
Краткорочни финансијски пласмани	250	250
Готовински еквиваленти и готовина	2.081	28
	<u>4.811</u>	<u>9.482</u>
Финансијске обавезе		
Краткорочни кредити	-	315
Обавезе према добављачима	3.245	6.029
Остале финансијске обавезе	5.300	476
	<u>8.545</u>	<u>6.820</u>
Нето финансијска имовина/(обавезе)	<u>(3.734)</u>	<u>2.662</u>

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу изложено је тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

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

Целокупна имовина и обавезе предузећа исказане су у динарима на дан 31.12.2018., односно предузеће нема имовине и обавеза у страним валутама.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни

ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

Назив и седиште купца	Хиљада динара	
	2018.	2017.
Градска управа за комун. послове Крагујевац	0	5.311
ЈКП. Чистоћа Крагујевац	0	5
ЈКП. Нискоградња Крагујевац	210	210
Фудбалски клуб Корићани Крагујевац	820	820
Остали	1.006	2.414
	2.036	8.760

Ризик ликвидности

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

Све обавезе предузећа на дан 31.12.2018. године доспевају у року од годину дана.

Управљање ризиком капитала

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

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

	Хиљада динара	
	2018.	2017.
1. Задуженост*	15.616	14.854
2. Готовина и готовински еквиваленти	2.081	28
И Нето задуженост (1 – 2)	13.535	14.826
3. Капитал**	161.561	170.690
ИИ Укупни капитал (И+3)	188.383	198.134
ИИИ Рацио (однос) нето задужености према капиталу (И/ИИ)	0.0718	0.0748

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

29. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Од укупног потраживања од купаца које износи 2.036 хиљада РСД, усаглашено је 445 хиљада РСД, што у процентима износи 17,96%, нема неусаглашених ИОС-а и непотписаних ИОС-а у износу од 2.035 хиљада динара или 82,04%.

Од укупних обавеза према добављачима које износе 3.245 хиљада РСД, усаглашено је 1.942 хиљада РСД, што у процентима износи 59,85% а непотписаних (нису послати) ИОС-а у износу 1.303 хиљада динара или 40,15%. Неусаглашених обавеза нема.

30. СТАТУСНА ПРОМЕНА ПРЕДУЗЕЋА

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 29. јуна 2018. године донела је Одлуку о давању сагласности на Одлуке Надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени спајање уз припајање предузећу ЈКП Шумадија Крагујевац, на основу које је дана 26.11.2018. године закључен Уговор о припајању и оверен од стране Јавног бележника ОПУ: 1453-2018.

Предузеће је извршило регистрацију промене података у Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре број БД 121602/2018 од 03.01.2019. године.

Крагујевац, 19.02.2019.

Лице одговорно за састављање извештаја:

Ненад Живановић, ецц.

Директор
Неманџа Димитријевић дипл. ецц.





Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 10-431
21.02 2019 год.
Крагујевац

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2018. ГОД. ЈКП „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ

У Крагујевцу, 11.02.2019.године

ПОСЛОВНО ИМЕ: Јавно комунално предузеће "Зеленило"

СЕДИШТЕ: Крагујевац, Светозара Марковића 109

ДЕЛАТНОСТ: Услуге уређења и одржавања околине - 8130

МАТИЧНИ БРОЈ: 07166222

ПИБ:101577619

ЈББК: 840-634743-09

ОСНИВАЧ: Град Крагујевац

НАДЛЕЖНИ ОРГАН ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ :
Градска управа за комуналне и инспекцијске послове

Претежна делатност предузећа је 8130 - Услуге уређења и одржавања околине.
Поред претежне делатности, предузеће обавља и сличне делатности:

01.1 - Гајење једногодишњих и двогодишњих биљака

01.2 - Гајење вишегодишњих биљака

01.19 – Гајење осталих једногодишњих и вишегодишњих биљака

01.30 – Гајење садног материјала

38.21 - Третман и одлагање отпада који није опасан

46.22 – Трговина на велико цвећем и садницама

47.76 – Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима, храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама

47.89 – Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама

Предузеће може без уписа у регистар привредних субјеката да врши и друге делатности које служе обављању делатности у мањем обиму или повремено, или које доприносе потпунијем икоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење дужности.

Упоредни преглед кадровске структуре запослених у 2017. и 2018. години

	2017.година		2018.година	
01.01.	50	50 неодређено 0 одређено	50	49 неодређено 1 одређено
31.12.	50	49 неодређено 1 одређено	44	44 неодређено 0 одређено

У ЈКП „Зеленило“ Крагујевац **01.01.2017. године било је 50 запослених и то: 50 на неодређено и 0 на одређено време.**

У току 2017.године 1 запослени је отишао у пензију и на његово место је ангажован један запослени на одређено време по основу попуне упражњеног радног места, 1 запослени је проглашен технолошким вишком, а 1 запослени је враћен на посао на основу судске пресуде, тако да је пословну 2017.годину ЈКП „Зеленило“ завршило са 50 запослених (49 на неодређено и 1 запослени на одређено време).

У току 2018.године 1 запослени је отишао у инвалидску пензију, 4 запослених је у поступку рационализације проглашено технолошким вишком, а запосленом на одређено време је истекао уговор 31.12.2018.године, **па је ЈКП „Зеленило“ Крагујевац пословну 2018.годину завршило са 44 запослена (44 на неодређено време).**

У току 2018.године спроведени су јавни радови у трајању од 4 месеца (ангажовано 5 запослених) и у трајању од 2 месеца (ангажовано 3 запослена)

У сезони радова (април-октобар) и током 2017. и 2018.године ангажована је и сезонска радна снага преко Центра за социјални рад и преко омладинских задруга.

Кадрови по квалификационој структури

Ред.бр.	Квалификациона структура	2017	2018
1	НК	7	8
2	ПК	10	3
3	НСС	0	0
4	КВ	11	5
5	ССС	7	14
6	ВКВ	0	0
7	ВШ	3	3
8	ВСС	12	11
9	Магистар	0	0
10	Доктор наука	0	0
	УКУПНО	50	44

Полна структура

Од укупно 44 запослена, ЈКП „Зеленило“ на дан 31.12.2018.године запошљава укупно 27 мушкараца и 17 жена.

Просечан лични доходак по квалификационој структури

Стручна класификација	Просек I-XII 2017. године		Просек I-XII 2018. године	
	Бруто	Нето	Бруто	Нето
ВСС	91.861	65.637	78.890	56.802
ВС	77.789	55.709	66.556	48.156
ССС	55.981	40.422	54.221	39.509
КВ	50.212	36.384	50.575	36.953
ПК	46.245	34.548	49.713	36.349
НК	44.221	32.117	47.728	34.957

I ФИЗИЧКИ ОБИМ УСЛУГА

Одржавање

	Одржавање зелених површина		2017.година	2018.година
1.	Кошење и чишћење травњака	m ²	20.418.795,00	21.005.103,72
2.	Одржавање цветних површина садња расаде, окопавање, плевљење, поливање и др.	m ²	17.521,16	18.115,40
3.	Одржавање осталих површина садња шибља, перена, окопавање, орезивање шибља, ружа и др.	m ²	646.518,48	650.118,48
4.	Орезивање дрворедних садница (рад дизалице, радника и др.)	h	1.294,00	1.035,50
5.	Садња дрворедних садница комплетни радови	ком	135	157
6.	Сеча стабала склоних паду	ком	161	58
7.	- Враћање раскопаних зелених површина у првобитно стање - Сетва траве, комплетни радови	m ²	0	0
8.	- Рад трактора РОНДО у зимској служби	h	118	138,50
	- Рад радника на руч.чиш.тротоара	h	1.852,50	1.257,00
	- Рад камиона ФАП	h	247	232
9.	Садња летње расаде	ком	50.040	49.347
10.	Садња јесење расаде	ком	42.085.	37.000.
	Уништавање амброзије		480.153,64 m²	284.243,12 m²

Анализа финансијских резултата у 2018.год.

СТРУКТУРА УКУПНОГ ОСТВАРЕНОГ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

у 000.

Ред. бр.	Структура бруто резултата	Остварено У 2017.год.	План за 2018.год.	Остварено У 2018.год.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни приходи и пословни расходи					
	Пословни приходи	107.985	89.154	76.487	0,71	0,86
	Пословни расходи	81.349	87.749	87.556	1,08	1
	Пословни резултат	26.636	1.405	-11.069	-0,42	-7,88
2.	Финансијски приходи и финансијски расходи					
	Финансијски приходи	0	0	0	0	
	Финансијски расходи	1.734	1.060	73	0,04	0,07
	Финансијски резултат	-1.734	-1.060	-73	0,04	0,07
3.	Приходи и расходи од ускл. вредности остале имовине					
	Приходи од усклађивања вредности остале имовине	366	0	624	1,7	
	Расходи од усклађивања вредности остале имовине	173	0	43	0,25	
	Реултат усклађивања вредности остале имо.	193	0	581	3,01	
4.	Остали приходи и расходи					
	Остали приходи	298	0	590	1,98	
	Остали расходи	1.968	150	542	0,28	3,61
	Резултат осталих прихода и расхода	-1.670	-150	48	-0,03	-0,32
5.	Ефекти пословања који се обуставља, промена рачуно водствене политике и грешака из ранијих периода.					
	Приход	0	0	0		
	Расход	0	0	0		
	Нето ефекат	0	0	0		
6.	УКУПАН БРУТО РЕЗУЛТАТ					
	УКУПНИ ПРИХОДИ	108.649	89.154	77.701	0,72	0,87
	УКПНИ РАСХОДИ	85.224	88.959	88.214	1,04	0,99
	Добитак/губитак пре опорезивања	23.425	195	-10.513	-0,45	-53,91

ЈКП "Зеленило" Крагујевац је на основу утврђеног резултата пословања за период 01.01.- 31.12.2018. године остварило приходе од 77.314.688,04 динара, и расходе у износу од 87.827.390,75 динара, односно остварен је губитак у пословању пре опорезивања у износу од 10.512.702,71 динара, који је умањен за одложена пореска средства тако да нето губитак износи 9.128.749,98 динара.

Структура најзначајнијих прихода и расхода

Пословни приходи остварени су у износу од 76.487. и састоје се од

	2017	2018	Индекс
1 Приходи од продаје робе	223	255	1,14
2 Приходи од продаје производа и услуга	74.439	69.022	0,93
- трећа лица	1.714	2.445	1,43
- одржавање јавних зелених површина	72.725	66.577	0,92
3 Приходи од субвенција, и донација	31.958	6.060	0,19
4 Други пословни приходи	1.365	1.150	0,84
Укупно	107.985	76.487	0,71

Пословни расходи остварени су у износу од 87.556 и састоје се од

	2017	2018	Индекс
1 Набавна вредност продате робе	156	175	1,12
2 Приходи од активирања учинака робе	21	4	
3 Пове, вред, залиха гот.про.и нед про.	0	0	0,00
4 Сма, вред, залиха гот.про.и нед про.	234	391	1,67
5 Трошкови материјала	6.965	7.542	1,08
6 Трошкови горива и енергије	4.592	4.556	0,99
7 Трошкови зарада, накнада зарада и ост.	52.771	56.563	1,07
8 Трошкови производних услуга	2.601	2.844	1,09
9 Трошкови амортизације	5.501	6.441	1,17
10 Трошкови дугорочних резервисања	480	2.766	0,00
10 Нематеријални трошкови	8.070	6.282	0,78
Укупно	81.349	87.556	1,08

Пословни добитак

26.636

Пословни губитак

11.069

Финансијски приходи		2017	2018	Индекс
1	Приходи од камата (трећа лица)	0	0	
Финансијски расходи				
1	Остали финансијски расходи	14	1	0,07
2	Расходи камата (према трећим лицима)	1.719	72	0,04
3	Негативне курсне разлике	1	0	
	Укупно	1.734	73	0,04
	Губитак из финансирања	1.734	73	
Губитак из финансирања је мањи у односу на претходну годину.				
		2017	2018	Индекс
1	Приходи од ускла, вред, остале имовине која се вред, по фер вред, кроз бил.успеха	366	624	1,70
2	Расходи од ускла, вред, остале имовине која се вред, по фер вред, кроз бил.успеха	173	43	0,25
3	Остали приходи	298	590	1,98
4	Остали расходи	1.968	542	0,28
	Добитак из редо, посло, пре опорезивања	23.425		
	Губитак из редо, посло, пре опорезивања		10.513	
	Одложени порески расходи периода-део	5.235	0	
	Одложени порески приходи периода-део		1.384	
	НЕТО ДОБИТАК	18.190		
	НЕТО ГУБИТАК		9.129	

ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

Предузеће је пословну 2018.годину завршило са оствареним губитком у износу од 9.129 хиљада динара.

На овај резултат највише је утицало мање остварење прихода од планираних.

На основу података за 2018.год, предузеће се разврстава у мала правна лица и обвезник је ревизије.

ИНВЕСТИЦИЈЕ

Предузеће је у 2018.години инвестирало у набавку опреме и основних средстава и то:

1	из субвенција оснивача	0 хиљада динара
2	из сопствених средстава	1.434 хиљаде динара
3	вишак по попису	225 хиљаде динара

УКУПНО

1.659 хиљада динара

ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће није на задовољавајућем нивоу ликвидности иако је смањило своју задуженост према банкама, тако и обавезе према добављачима.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељ задужености на дан 31. децембар 2018.год. и 2017.год. су били следећи

	Хиљада динара	
	2018	2017
1. Задуженост*	15.616	14.854
2. Готовина и готовински еквиваленти	2.081	28
И Нето задуженост (1 – 2)	13.535	14.826
3. Капитал**	161.561	170.690
	188.383	198.134
ИИ Укупан капитал (И+3)		
ИИИ Рацио (однос) нето задужености према капиталу (И/ИИ)	0,0718	0,0748

* Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

** Капитал обухвата износ укупног капитала.

ДЕВИЗНИ РИЗИК

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовине и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страниј валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа

	Имовина		Обавезе	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	1.593.835	1.672.398	226.927	231.645
УСД	1.822.071	1.999.016	259.423	276.885
ЦХФ	1.794.498	1.956.204	255.497	270.955

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће пре свега осетљиво на промене девизног курса у ЕУР (најзначајнија валута из претходне табеле).

У следећој табели приказана је осетљивост Предузећа на апresiasiју и депresiasiју РСД за 10% у односу на промене стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Предузећа у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР (најзначајнија валута из претходне табеле).

	Имовина		Обавезе	
	2018 +10%	-10%	2018 +10%	-10%
ЕУР	1.753.218	1.434.451	249.620	204.234

РИЗИК ЛИКВИНОСТИ

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели

2018. година	Хиљада динара			Укупно
	До 1 год.	Од 1 до 2 год.	Од 2 до 5 год.	
Дугорочне обавезе			5.606	
Крат. финансијске обавезе	5.300			
Примљени аванси	99			
Обавезе из пословања	3.246			
Остале краткорочне обавезе	13			
Обавезе за ПДВ	461			
Обавезе за остале порезе	891			
УКУПНО	10.010		5.606	

2017. година	Хиљада динара			Укупно
	До 1 год.	од 1 до 2 год.	Од 2 до 5 год.	
Дугорочне обавезе			3.245	
Крат. финансијске обавезе	791			
Примљени аванси	250			
Обавезе из пословања	6.039			
Остале краткорочне обавезе	3.788			
Обавезе за ПДВ	442			
Обавезе за остале порезе	299			
УКУПНО	11.609		3.245	

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

ПРИЛОГ:

Извештај ревизије са билансима.

СТАТУСНА ПРОМЕНА ПРЕДУЗЕЋА

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 29. јуна 2018. године донела је одлуку о давању сагласности на Одлуке Надзорних одбора јавних предузећа о статусној промени припајања Наш број 1476 од 25.06.2018.године на основу које је дана 26.11.2018.године закључен Уговор о припајању и оверен од стране Јавног бележника ОПУ: 1453-2018.

Предузеће је извршило регистрацију промене података у Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре број БД 121605/2018 Од 03.01.2019.године.

ПРИЛОГ:

Извештај ревизије са билансима.

ЈКП Шумадија, Крагујевац
директор

Немања Димитријевић, дипл.ек.

