

Предмет: Напомене уз финансијске извештаје за 2021.год.

1.ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво Зоолошки врт града Београда д.о.о.(у даљем тексту: друштво) је друштво са ограниченом одговорношћу.

Скраћено пословно име друштва је Бео Зоо врт д.о.о.

Седиште друштва: Београд, Мали Калемегдан бр.8

Матични број: 07046197

Регистарски број: 6014001770

Порески идентификациони број (ПИБ): 101822617.

Друштвено предузеће "Зоолошки врт града Београда", Београд, Мали Калемегдан бр. 8, основано је одлуком Градског већа града Београда број 637 од 17. маја 1935. године. на предлог тадашњег председника Градске општине, индустријалца, господина Владе Илића.

Пројектовао га је инжењер Александар Крстић, творац низа објеката и паркова тадашњег Београда и први в.д.директор Зоолошког врта у Београду.

Свечано отварање Зоолошког врта у Београду одржано је 12.јула 1936.године.

Када је формиран, Зоолошки врт је заузимао простор нешто већи од три и по хектара,да би , убрзо био проширен на седам хектара. До Другог светског рата врт је проширен на четрнаест хектара.

Међутим, током Другог светског рата Врт је два пута бомбардован, 1941.год. од стране Немачке, а затим и савезника 1944.год. Уништен је скоро цео животињски фонд.

Због разарања и драстично смањеног броја експоната, површина Врта, се после рата ,свела на око шест хектара, колико и данас заузима.

Послератна обнова врта текла је тешко и споро, али захваљујући великом одзиву грађана, разних удружења и институција, животињски фонд је делимично обновљен.

Током наредних тридесетак година врт је имао своје успоне и падове. Највећи проблем у развоју врта представљао је недостатак финансијских средстава за изградњу инфраструктуре и набавку нових животињских експоната.

Врт се током свог постојања углавном сам финансирао од продаје улазница, док је у појединим периодима имао малу финансијску помоћ градских служби, које су помагале при изградњи објеката и набавци животиња из иностранства.

Градске власти су једном периоду имале мало слуха за проблеме Зоолошког врта па се тако почетком осамдесетих година, због великих критика у јавности, врт нашао пред затварањем.

Ипак, одлуком Градске власти да се промени управљачка структура и постављањем Вукосава Бојовића на место директора врта, почиње поново његов успон, да би своју највећу популарност достигао после деведесетих година.

Зоолошки врт је данас омињено место многих Београђана, као и људи из унутрашњости Србије и многих страних туриста. Током своје дуге историје стекао је статус култног места Београда кроз чије капије годишње прође више стотина хиљада посетилаца.

У регистру код Трговинског суда у Београду, на регистарском улошку бр.1-531-00, решењем Ус-791/73 од 18.12.1973.год.уписан је као Зоолошки врт града Београда, са потпуном одговорношћу, који се решењем Фи-12/79 од 17.04.1979.год.,ускладио са Законом о удруженом раду као: Зоолошки врт града Београда, са потпуном одговорношћу.

Решењем Фи-11374/90 од 28.09.1990.год. Субјекат се организовао као: Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда, са потпуном одговорношћу.

Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број БД 16252/2005 од 09.05.2005.год., ово друштво је преведено у Регистар привредних субјеката под пословним именом: Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда, Мали Калемегдан 8, МБ 07046197, које је решењем број БД 125325/2010 од 17.11.2010. регистровало промену података и то промену правне форме, пуног пословног имена у Привредно друштво Зоолошки врт града Београда д.о.о Београд.

У садашњој форми Зоолошки врт града Београда д.о.о. послује од 2010. године на основу члана 104.

Закона у привредним друштвима (Сл. Гласник Р.С. број 125/04) и Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа "Зоолошки врт града Београда" и Уговора о преносу оснивачких права у привредном друштву "Зоолошки врт града Београда" д.о.о. бр. 463-3609/10 од 18.11.2010. год.

Претежна делатност друштва је делатност ботаничких и зоо вртова и заштита природних вредности. Шифра делатности 9104.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- уређење и одржавање паркова,зелених и рекреационих површина;
- узгој осталих животиња;
- истраживање и експериментални развој у биотехнологији;
- спортске, забавне и рекреативне делатности.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији друштво је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2021. год. је 48 (у 2020. - 49).

Оснивач друштва у чијем поседу се налази 100 % удела друштва је Град Београд.

Орган управљања друштва је Скупштина друштва.

Зоолошки врт града Београда д.о.о. је од 2011.год. сертификован у интегрисани систем менаџмента квалитетом ИСО 9001 у складу са захтевима међународног стандарда ИСО 9001.

Београдски зоолошки врт је по броју и врстама животиња највећи у земљи.

Током године кроз њега прође између 420 и 450 хиљада посетилаца из земље и иностранства и као такав представља туристичку атракцију, један од симбола града Београда и место одмора и разоноде где посетиоци могу посматрати животиње изблиза и на начин на који у природи није могуће. Добитних је многих домаћих и међународних признања, Сертификата система квалитета ИСО 9001, "Београдски победник", "Гранд супербренд", "TRIP ADVISOR – Certificate of excellence", "AAA бонитетна извршност", и многих других.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд, Мали Калемегдан бр.8 за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству и ревизији и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва..

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014, 144/2014 и 80/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Најзначајније усвојене Рачуноводствене политике друштва:

Исправка грешака из претходних периода

Члан 17.

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефиниусан је на нивоу од 3 % укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака. Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

Некретнине, постројења и опрема и остала основна средства

Члан 19.

Некретнине, постројења и опрема и остала основна средства (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 40.000,00 дин.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Члан 20.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Члан 21.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно кад је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације за остала основна средства (животињски експонати, споменици културе, књиге) се не врши јер није могуће презизно утврдити корисни век трајања средства. Смањења вредности (расход, угинуће) осталих основних средстава на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности (набавка, прираст) на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Преостала вредност средства сматра се значајном ако су корисни и физички век средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање 2.000.000 динара а преостала вредност чини најмање 20% набавне вредности средства, односно ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд).

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње (cigla, kamen i dr.)	66	1,5 %
Грађевински објекти нискоградње -metalne ograde	50	2 %
Грађевински објекти високоградње и нискоградње (beton, kamen, blokovi i dr.)	40	2,5 %
Грађевински објекти-beton, drvo	20	5 %
Грађевински објекти-монтажни, дрвени	10	10 %
ОПРЕМА		
Опрема за канцеларије, ел.урађаји и сл.	10-20	5-10 %
Опрема канц., ел.уређаји, касе и сл.	9-12,5	8-11 %
Опрема за одржавање, мердевине и сл.	8,3-10	10-12 %
ТА пећи, млинови и др.	8-10	10-12,5 %

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Косачице и остала опрема за одржавање	7,6-10	10-13 %
Аутомобили, камиони, пумпе и др.	7-13,2	7,5-14,3 %
Електрични шпорети и сл.	6,6-9	11-15 %
Клима уређаји, остали ел.уређаји	6-10	10-16,5 %
Хладњаче, замрзивачи, фрижидери, уисивачи и сл.	5,5-20	5-18 %
Компјутери, скенери, фото апарати и сл.	5-10	10-20 %
ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА (животињски експонати, дела вајарске и ликовне уметности, књиге)	-	-

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) само уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Ако су очекивања заснивана на новим проценама значајно различита од предходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује променом стопе амортизације за средство које се преиспитује.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Основни финансијски инструменти

Члан 25

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, (ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа)

Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско

средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Члан 26

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ.

То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

1. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се:

- у износу од 50 % код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана,

- у целини код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Усаглашавање потраживања са купцима врши се једном годишње и то најкасније до 30.11.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су:

1. кашњење купца у измиривању своје обавезе,

2. блокада рачуна купца, (над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације),

3. брисан из регистра привредних субјеката,

4. приликом усклађивања потраживања и обавеза купац не признаје исказано потраживање итд.

2. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је:

1. ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успео судским путем да изврши њихову наплату,

2. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима

3. купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном и директном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, доноси директор друштва на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана .

Члан 27

Процедура утужења купаца по основу сумњивих и спорних потраживања

Комисија за попис потраживања и обавеза коју образује Директор друштва Одлуком о образовању комисије за попис потраживања и обавеза, на крају пословне године врши попис потраживања и обавеза.

Комисија врши попис:

- Потраживања за која није утврђена ненаплативост и

- Спорна потраживања.

Попис се врши на основу релевантне документације коју поседује предузеће, као што су Уговори, фактуре, ИОС обрасци и др. документација доступна у току вршења пописа.

Потраживања за чију наплату није прошло више од 180 дана пописују се на посебним листама.

Спорна потраживања су:

1. потраживања за чију наплату је прошло више од 180 дана,
2. оспорена потраживања,
3. потраживања од купаца над којима је покренут стечај или ликвидација,
4. потраживања од купаца брисаних из регистра привредних субјеката и др..

Комисија за попис потраживања саставља Извештај о попису који доставља директору друштва.

Директор доноси Одлуку о усвајању пописа и предузима кораке о поступку наплате спорних потраживања на основу Извештаја о попису потраживања

Процедура наплате спорних потраживања обухвата:

- Слање дописа купцима о вансудском поравнању,
- Слање опомене пред утужење или извршење,
- Покретање судског поступка

Уколико купац не прихвати предлог о вансудском поравнању и не поступи по опомени покреће се поступак утужења код надлежног Суда.

Пре поступка утужења врши се процена трошкова сваког потраживања појединачно.

Уколико се по процени утврди да су трошкови утужења већи од самог потраживања даје се предлог за отпис потраживања на терет трошкова.

Залихе

Члан 28

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха не се признају у набавну вредност већ се трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Члан 29

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Резервисања

Члан 30

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу сагласности и Одлуке Скупштине друштва.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3 % пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) који предходи обрачунском периоду за који се резервисања уводе.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната. Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Члан 31

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 2) резервисања за јубиларне награде запосленима.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 30 овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију

Настали актуарски добици/губици настали приликом процене резервисања приликом одласка у пензију признају се у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флуктација запослених. Флуктација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу резервисања за јубиларне награде запосленима.

Настали актуарски добици/губици приликом процена резервисања за јубиларне награде признају се у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Одложени порески ефекти

Члан 32

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

БИЛАНС СТАЊА

4. Стална имовина

4.1 Некретнине постројења и опрема:

У хиљ РСД

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Земљиште	512		512
Грађевински објекти	292.726	100.317	192.409
Постројења и опрема	72.625	37.460	35.165
Остала основна средства (споменици културе, животињски експонати)	12.397		12.397
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.629		4.629
Аванси и основна средстав у припреми	353		353
Укупно:	383.242	137.777	245.465

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку.

Процена некретнина, постројења и опреме која испуњавају услове да буду призната као средство врши се по набавној вредности, односно, цени коштања.

У хиљ РСД

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства (споменици културе, жив. експонат и)	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар. 2021. год.	512	292.726	69.737	12.827	4.629	353	380.784
Нова улагања			5.898	320			6.218
Отуђења и расхоровање			3010	750			3.760
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.	512	292.726	72.625	12.397	4.629	353	383.242
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		95.167	34.356				129.523
Амортизација		5.150	5.091				10.241
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање			1.987				1.987
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		100.317	37.460				137.777
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ	512	192.409	35.165	12.396	4.629	353	245.465
31. децембар 2021. год.	512	192.410	35.165	12.396	4.629	353	245.465
31. децембар 2020. год.	512	197.559	35.381	12.827	4.629	353	251.261

5. Обртна имовина

5.1 ЗАЛИХЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	7.100	5.167
Плаћени аванси за залихе и услуге	965	277
Укупно:	8.065	5.444

5.2 КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

Краткорочна потраживања и пласмани односе се на:

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Купци у земљи-остала повезана лица	85	125
Купци у земљи	559	583
Потраживања од запослених-благајна	304	44
Потраживања за више плаћене порезе	2.098	3854
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	0	0
Краткорочни финансијски пласмани	672	182
Укупно:	3.718	4.788

Усаглашавање потраживања са купцима извршено до 30.11.2021.год.

Потраживања од запослених односе се на потраживања од благајне по основу дневног пазара од 31.12.2021.године.

Краткорочни финансијски пласмани односе се на краткорочне зајмове дате запосленим у складу са општим актом друштва..

5.3 ГОТОБИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Средства на текућем рачуну	21.208	10.546
Укупно:	21.208	10.546

6. УКУПНА АКТИВА

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Укупна актива	278.456	272.039
Укупно:	278.456	272.039

7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Ванбилансна актива	1	1
Укупно:	1	1

8. КАПИТАЛ

8.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Структура капитала на дан 31.12.2021.год. је следећа:

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Удели д.о.о.	72.150	72.150
Остали основни капитал	28	28
Укупно:	72.178	72.178

8.2 НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Нераспоређена добит -почетно стање - 01.01.	93.941	97.918
Остала смањења-Обавеза према оснивачу	(3.793)	(3.793)
Остала смањења-Улагања у инвестиције	(783)	(1.138)
Нераспоређена добит текуће године	1.914	954
Стање на дан 31.12.	91.279	93.941

Остала смањења нераспоређене добити односе се на обавезе према оснивачу-Град Београд, као и на смањење добити за улагања у инвестициона одржавања објеката према Одлуци Скупштине друштва бр.942 од 19.06.2020.године и Одлуке бр.824 од 11.06.2021.године.

9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

9.1 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Резервисања за накнаде и др.бенефиције запослених	4.233	3.673
Резервисања за трошкове судских спорова	3.069	6.000
Остала дугорочна резервисања	93.798	81.500
Укупно:	101.100	91.173

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине прилико одласка у пензију

Резервисања за судске спорове, по Одлуци бр.2216/1 од 30.12.2021.године, обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Друштва покренули запослени. Резервисање је признато у билансу успеха у оквиру трошкова резервисања. Очекује се да ће резервисање са стањем на дан 31. децембра 2021. године бити

искоришћено у току 2022. године. По мишљењу директора, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2021. године
Остала резервисања односе се на резервисања по основу Одлуке Скупштине друштва бр. 2214/1 од 30.12.2021.године.

9.2 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	1.041	0
Укупно:	1.041	0

10. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Одложене пореске обавезе	2.647	2.001
Укупно:	2.647	2.001

11. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

11.1 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	4.000
Укупно:	0	4.000

11.2 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Добављачи у земљи-остала повезана лица	490	688
Добављачи у земљи	2.105	2.703
Укупно:	2.595	3.391

Добављачи са највећим салдом:

Ред.бр.	Назив добављача	Место	У РСД
			Износ
1	ЈП ЕПС Београд	Београд	1.285.567,78
2	ЈКП Београдске електране	Београд	361.723,77
3	ЈКП Градска чистоћа	Београд	14.186,50
4	Нис А.Д.	Нови Сад	94.994,64
5	ЈКП Београдски водовод и канализација	Београд	112.046,27
6	Алекс ЕЦ д.о.о.	Београд	99.788,80
7	Делко д.о.о.	Петроварадин	96.000,00
8	Кланица Љуково доо	Љуково	201.828,00
	Укупно:		2.266.135,76

Обавезе према добављачима односе се на обавезе за месец децембар 2021.год. чија наплата доспева у јануару 2022.године.

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 30 до 60 дана

11.3 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	2021	У хиљ РСД
		2020
Остале краткорочне обавезе	5.000	3.793
Обавезе за порез на додату вредност	1.584	562
Обавезе за финансирање особа са инвалидитетом	46	41
Укупно:	6.630	4.396

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезу према оснивачу, Град Београд, по основу учешћа у добитку.

Обавезе по основу пореза на додату вредност:

Опис	2021	У хиљ РСД
		2020
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи	1.687	1.562
Обавезе за ПДВ по општој стопи по чл.10, став 2. тачка 3 Закона о ПДВ	1.343	1.317
Обавезе за ПДВ по посебној стопи	1	0
Укупно:	3.031	2.879

11.4 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	2021	У хиљ РСД
		2020
Унапред наплаћени приходи	986	959
Укупно:	986	959

12. УКУПНА ПАСИВА

Опис	2021	У хиљ РСД
		2020
Укупна пасива	278.456	272.039

13. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Опис	2021	У хиљ РСД
		2020
Ванбилансна пасива	1	1

БИЛАНС УСПЕХА

14. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	186.800	136.700
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2.500	0
Приходи од закупнина	7.604	7.635
Приходи од активирања учинака-прираст-животињски експонати	320	151
Укупно:	197.224	144.335

15. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

15.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Трошкови материјала	11.970	10.098
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.822	4.108
Трошкови горива и енергије	17.736	15.891
Трошкови ситног инвентара	1.710	479
Укупно:	37.238	30.576

15.2 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	57.063	58.719
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терт послодавца	9.501	9.777
Трошкови накнада по уговору о делу	75	129
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и омладинских задруга	5.142	3.717
Трошкови накнада члановима скупштине	660	660
Остали лични расходи и накнаде	7.491	3.448
Укупно:	79.932	76.450

15.3 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Трошкови амортизације	10.241	11.668
Укупно:	10.241	11.668

15.4 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Трошкови транспортних услуга	1.015	699
Трошкови услуга одржавања	18.725	9.517
Трошкови рекламе и пропаганде	1.091	0
Остали трошкови производних услуга	2.440	2.094
Укупно:	23.271	12.310

15.5 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Трошкови резервисања за отпремнине код одласка у пензију запослених	561	408
Трошкови резервисања за судске спорове	3.069	
Трошкови осталих дугорочних резервисања	12.298	0
Укупно:	15.928	408

15.6 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Трошкови непроизводних услуга	4.182	1.657
Трошкови репрезентације	865	747
Трошкови премија осигурања	714	702
Трошкови платног промета	805	496
Трошкови чланарина	366	284
Трошкови пореза	6.310	6.883
Остали нематеријални трошкови	3.934	1.993
Укупно:	17.175	12.762

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

16.1 РАСХОДИ КАМАТА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Расходи камата	5.828	244
Укупно:	5.828	244

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Приходи од усклађивања вредности потраживања	584	584
Укупно:	584	584

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Обезвређење потраживања	0	89
Укупно:	0	89

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	833	0
Остали ванредни приходи	2.867	2.413
Укупно:	3.700	2.413

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме и осталих основних средстава	1.773	813
Остали непоменути расходи	3.180	1.097
Укупно:	4.953	1.980

21. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Добитак пре опорезивања	6.942	996

22. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Исправка грешке из ранијих година	2.229	0

23. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

У хиљ РСД

Опис	2021	2020
Добитак пре опорезивања	4.713	996

24. ПОРЕЗ НА ДОБИТ И НЕТО ДОБИТАК

Опис	У хиљ РСД	
	2021	2020
Порески расход периода	2.152	239
Одложени порески расход периода	647	0
Одложени порески приход периода	0	(197)
Нето добитак	1.914	954
Укупно:	4.713	996

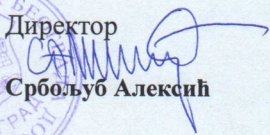
Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2021.	2020.
Добит исказана у билансу успеха	4.713	996
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	16.678	727
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	6.000	0
Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	1.044	131
Пореска основица	14.347	1.592
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза на дан 31. децембра	2.152	239

Након датума биланса стања, односно, након датума извештајног периода није било значајнијих догађаја који би изискивали обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји усвојени Одлуком Скупштине Привредног друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о. број 450 од 29.03.2022.године.

Скупштина Привредног друштва донела је Одлуку број 451 од 29.03.2022.године да нераспоређена добит за пословну 2021.годину у износу од 1.914.047,60 буде коришћена за инвестициона улагања.

Директор

Србољуб Алексић

