



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

ЗА 2024. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

Страна

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

1 – 4

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ (у даљем тексту: Предузеће) који се састоје од биланса стања на дан 31. децембра 2024. године, биланса успеха, извештаја о осталом резултату, извештаја о токовима готовине и извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаног у одељку Основа за квалификовано мишљење, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за квалификовано мишљење

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће је исказало одложене приходе по основу примљених донација у износу од РСД 155,685 хиљада (31. децембар 2023: РСД 63,473 хиљаде) и остале приходе који укључују приходе по основу условљених донација у износу од РСД 31,243 хиљаде (31. децембар 2023: 38,858 хиљада). Предузеће државна давања – примљене донације за инфраструктурне објекте и опрему исказује у оквиру пасивних временских разграничења и током периода признаје приходе по основу донација у сразмери са признавањем трошкова амортизације средстава, а која су повезана са државним давањем, иако је према МСФИ за МСП Одељку 24 Државна давања дефинисано да се државна давања признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања будући да Предузећу не намећу услове у вези са будућим резултатима. Додатним ревизорским процедурама нисмо могли да утврдимо ефекте који би настали на 31. децембра 2023. и 31. децембра 2024. године да је Предузеће вршило признавање државних давања у складу са МСФИ за МСП Одељак 24 Државна давања, односно да је признавало приходе приликом признавања потраживања по основу државних давања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у

складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше квалификовано мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену број 24 уз финансијске извештаје у оквиру које је обелодањено да су у пословним књигама евидентирани грађевински објекти и земљиште (који су у јавној својини и у власништву оснивача – Град Суботица, а који су делом, према уговору о коришћењу непокретности и решењем Града Суботица, дати Предузећу на коришћење без накнаде на неодређени временски период, а ради обављања делатности. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Остала питања

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за годину која се завршила на дан 31. децембра 2023. године били су предмет ревизије од стране другог ревизора који је исказао мишљење са резервом о финансијским извештајима дана 27. марта 2024. године. Основа за мишљење са резервом је укључивала питање признавања државних давања – примљених донација за инфраструктурне објекте и опрему супротно МСФИ за МСП Одељку 24 Државна давања.

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају Годишњи извештај о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо горе наведене остале информације и притом размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

Само на основу рада који смо обавили током ревизије финансијских извештаја, по нашем мишљењу:

- ✓ Информације наведене у Годишњем извештају о пословању за годину завршену на дан 31. децембра 2024. године, усклађене су по свим материјално значајним аспектима са приложеним финансијским извештајима;
- ✓ Годишњи извештај о пословању је припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије;

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у нашем извештају.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед криминалне радње неће бити идентификовани је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- ✓ Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола.
- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- ✓ Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 30. март 2025. године



Маја Марић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		833.465	484.352	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	2.013	479	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	23	2.013	479	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	828.084	480.457	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	325.930	314.028	
023	2. Постројења и опрема	0011	24	502.154	165.473	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	0	956	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	25	3.368	3.416	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	1.658	1.658	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025	25	117	80	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	1.593	1.678	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	32	10.648	8.598	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		205.725	204.182	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	9.846	7.890	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	9.148	7.128	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	26	0	446	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	698	316	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	80.670	79.249	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	80.670	79.249	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28,31	13.308	5.997	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28,31	4.830	5.538	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	8.059	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	419	459	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	101.691	110.664	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	210	382	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.049.838	697.132	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	43	85.771	154.489	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	260.677	274.748	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	97.477	97.477	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	163.200	177.271	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	153.355	129.438	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	9.845	47.833	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		505.983	270.567	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	84.182	75.959	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	34	51.231	46.188	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	34	32.951	29.771	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	421.801	194.608	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	35	194.458	194.458	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	35	227.343	150	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42	155.685	63.473	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		127.493	88.344	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	45.618	7.244	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	45.618	7.244	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	143	133	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	41.561	42.978	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	41.303	42.871	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	258	107	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		39.705	37.848	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	36.435	29.418	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	40	3.270	3.232	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	5.198	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	42	466	141	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.049.838	697.132	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атили 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		852.388	822.106
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4	420	191
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	420	191
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	801.890	765.660
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	801.890	765.660
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6,7	50.078	56.255
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		821.138	744.084
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	426	72
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	135.252	175.194
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	475.027	395.256
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	366.939	303.733
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	55.601	46.020
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	52.487	45.503
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	68.418	46.891
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	18	21	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	78.343	62.792
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	16.691	21.178
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	46.960	42.701

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		31.250	78.022
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	10.797	983
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15	10.012	969
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	785	14
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	19.066	395
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	19.047	395
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	19	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	588
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		8.269	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	17.601	13.652
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	29.814	28.443
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	19.155	12.225
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	18.837	13.201
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		899.941	848.966
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		888.855	786.123
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		11.086	62.843
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	65
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		11.086	62.908

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	3.290	12.382
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	0	2.693
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	2.049	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.845	47.833
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	33	9.845	47.833
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	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		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	33	9.845	47.833
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	924.481	818.097
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	904.930	778.963
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	9.133	969
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.418	38.165
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	791.560	722.640
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	306.953	324.299
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	448.516	395.747
4. Плаћене камате у земљи	3010	19.047	395
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	16.548	1.705
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	496	494
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	132.921	95.457
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	123.455	16.790
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	123.455	16.790
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	416.035	55.327
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	416.035	55.327

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	292.580	38.537
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	227.343	0
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	227.343	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	76.657	8.799
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	45.501	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	7.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	7.240	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	23.916	1.799
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	150.686	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	8.799
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.275.279	834.887
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.284.252	786.766
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	48.121
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	8.973	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	110.664	62.543
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	101.691	110.664

у Суботици

дана 24.03 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атила 4		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	97.477	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	97.477	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	97.477	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	97.477	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	97.477	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	177.271	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	177.271	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	177.271	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	177.271	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-14.071	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	163.200	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	274.748	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	274.748	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	274.748	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	274.748	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	260.677	4090	

у СУБОТИЦИ
 дана 24.03. 2025. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2024. године

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Јожефа Атиле бр. 4 (у даљем тексту ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица или Предузеће) основано је Одлуком о оснивању (Сл. лист општине Суботица бр. 21/98, 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45а/2003, 63/2003 и 6/2009 – пречишћен текст). Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица у садашњем облику своју делатност врши у складу са Одлуком о промени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица („Сл. лист града Суботице“ бр. 9/2013)

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица се бави пружање услуга из претежне делатности Предузећа и то:

- Сакупљање отпада који није опасан
- Третман и одлагање отпада који није опасан
- Услуге уређења и одржавање околине.

Поред наведене претежне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а то је хватање и збрињавање напуштених и изгубљених паса и мачака и нешкодљиво уклањање лешева.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру сектора, радних јединица и служби. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће се бави пружањем услуга од општег интереса у складу са законским и другим прописима који регулишу област комуналних делатности. Око 69,27% прихода Предузеће остварује пружањем услуга сакупљања, одвожења и депоновања отпада, око 9,19% одржавањем чистоће на површинама јавне намене, око 7,63% одржавањем јавних зелених површина и око 3,22% пружањем услуга зоохигијене. Остали пословни приходи које већим делом чине приходи по основу условљених донација и приходи од обједињене наплате чине око 10,69% у укупним приходима.

Капитал предузећа је државни. Цене услуга и раст зарада су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије и надлежних министарстава за праћење спровођења ограничења из Програма пословања.

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ Суботица уписано је у регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Београд, на основу решења бр. БД 38278/2005 од 27.06.2005. године.

Седиште Предузећа је у Суботици, у улици Јожефа Атиле бр. 4.

Матични број Предузећа је 08065136.

Порески идентификациони број Предузећа је 100961002.

Шифра делатности: 3811 - скупљање отпада који није опасан.

Просечан број запослених у 2024. години био је 303 (у 2023. години 293).

Предузеће је према критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021) и податка о званичном средњем курсу динара, који је утврдила НБС на дан 31.12.2024. године, разврстано у средње правно лице.

1. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.1. Изјава о усклађености

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, 73/2019 и 44/2021) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као средње, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП“). Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- ✓ Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- ✓ Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:

- ✓ Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МСФИ за МСП.
- ✓ „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.
- ✓ Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018. године (Службени гласник Републике Србије бр. 83/2018) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима

састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП, на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама, које су наведене у даљем тексту. Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа.

1.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

1.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

1.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим појединачним финансијским извештајима.

2.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

2.2. Пословне промене у иностраној валути

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

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2024	2023
ЦХФ	124,5237	125,5343
УСД	112,4386	105,8671
ЕУР	117,0149	117,1737

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2023. годину.

2.4. Финансијски инструменти

Класификација

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31. децембра 2024. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу. Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

2.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20%.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

2.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

	2024	2023
Грађевински објекти и остале некретнине	1,3-10 %	1,3-10 %
Опрема	7-20 %	8-20 %
Рачунари и припадајућа опрема	11,52-20 %	20 %
Возила	5-15 %	10-15,5 %

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

2.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

2.8. Лизинг

По основу уговора о лизингу Предузеће се појављује као корисник лизинга. Предузеће класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Предузећа по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по

садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

2.9. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са чл. 79 Појединачног колективног уговора, Послодавац је дужан да исплати отпремнину при одласку у пензију, у висини три зараде, које је запослени остварио за месец, који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код Послодавца на дан исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, запослени има право на јубиларну награду у складу са чл. 81 Појединачног колективног уговора.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31.12.2024. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није обухватило наведене обавезе на дан биланса стања.

2.10. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

2.11. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни капитал по основу удела оснивача Града Суботица и акумулирани резултат.

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава оснивача Предузећа у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Предузећа.

2.12. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

2.13. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на

купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

2.14. Расходи

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

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа,

маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

2.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу,

користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2024. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	3,368	3,368
Потраживања по основу продаје	-	80.670	80.670
Друга потраживања	-	5.247	5.247
Готовински еквиваленти и готовина	-	101.691	101.691
Укупно	-	190.976	190.976

Дугорочне обавезе	(227.343)	(194.458)	(421.801)
Краткорочне финансијске обавезе	(45.618)	(45.618)	(91.236)
Обавезе из пословања	-	(41.703)	(41.703)
Друге обавезе	-	(451)	(451)
Укупно	(272.961)	(282.230)	(555.191)
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2024.	(272.961)	(91.254)	(364.215)

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР).

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

		у РСД 000	
Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2024.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	-	272.961	(27.296)
	-	272.961	(27.296)
			27.296

		у РСД 000	
Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2023.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	-	7.394	(739)
	-	7.394	(739)
			739

(б) Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2024	У РСД 000 2023
Финансијска средства		
<i>Некаматносна и каматносна са фиксном к.с.</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	3,368	3,415
Потраживања по основу продаје	80.670	79.249
Друга потраживања	5.247	12.378
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	101.691	110.664
	190.976	205.706
<i>Каматносна - варијабилан к.с.</i>		
	-	-
	190.976	205.706
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне и каматносне са фиксном к.с</i>		
Дугорочне обавезе	(194.458)	(194.608)
Краткорочне финансијске обавезе	(45.618)	(7.244)
Обавезе из пословања	(41.703)	(43.111)
Друге обавезе	(451)	(143)
	(282.230)	(245.106)
<i>Каматносне- варијабилан к.с.</i>		
	-	-
	(91.254)	(39.400)
Гап ризика промене каматних стопа	-	-

С обзиром да Предузеће нема каматносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу финансијског лизинга.

3.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2024. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	3.368	3.368
Потраживања по основу продаје	25.118	24.762	30.790	80.670
Друга потраживања	5.247	-	-	5.247
Готовински еквиваленти и готовина	101.691	-	-	101.691
Укупно	132.056	24.762	34.158	190.976
Дугорочне обавезе	-	-	(194.458)	(194.458)
Краткорочне финансијске обавезе		(45.618)	-	(45.618)
Обавезе из пословања	(41.303)	(400)	-	(41.703)
Друге обавезе	(451)	-	-	(451)
Укупно	(41.754)	(46.019)	(194.458)	(282.230)
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2024.	90.302	(21.257)	(160.300)	(91.254)

3.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа, као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 101.691 хиљада (31. децембар 2023. године РСД 110.664 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 80.670 хиљада (31. децембар 2023. године РСД 79.249 хиљада). Рацио обрта потраживања од купаца у 2024. години износи 10,03. Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 36 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 41.303 хиљада (31. децембра 2023. године - РСД 42.871 хиљада). Рацио обрта добављача у 2024. години износи 17,55. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 21 дан.

3.4. Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2024. и 2023. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2024	2023
Укупне обавезе (без капитала)	788.857	417.186
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	106.691	110.664
Нето дуговање	687.166	306.522
Укупан капитал	262.342	226.916
Коефицијент задужености	2.62	1.35

3.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе 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 активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа 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.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	420	191
Укупно	420	191

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	801.890	765.660
Укупно	801.890	765.660

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи по основу условљених донација	31.243	38.859
Укупно	31.243	38.859

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од закупнина	5.420	4.913
Остали пословни приходи	13.415	12.484
Укупно	18.835	18.835

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Набавна вредност продате робе	426	72
Укупно	426	72

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови материјала за израду	29.472	30.204
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.050	8.470
Трошкови горива и енергије	65.146	59.574
Трошкови резервних делова	10.476	16.913
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	21.109	60.032
Укупно	135.252	175.194

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	366.939	303.733
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	55.601	46.020
Трошкови накнада по уговору о делу	34	105
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.365	4.272
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.759	1.759
Остали лични расходи и накнаде	46.328	39.367
Укупно	475.027	395.256

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови транспортних услуга	23.081	19.405
Трошкови услуга одржавања	37.936	30.371
Трошкови закупнина	4.693	3.000
Трошкови рекламе и пропаганде	351	239
Трошкови осталих услуга	12.282	9.777
Укупно	78.343	62.792

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови амортизације	68.418	46.891
Укупно	68.418	46.891

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13.512	18.262
Остала резервисања	3.180	2.916
Укупно	16.692	21.178

Структура осталих дугорочних резервисања

У хиљадама РСД	2024	2023
Дарко Мандић – предмет П-415/15	487	447
Актива Траде - по предметима	2.693	2.469

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови непроизводних услуга	32.826	31.154
Трошкови репрезентације	418	242
Трошкови премија осигурања	3.501	3.430
Трошкови платног промета	1.333	1.281
Трошкови чланарина	917	181
Трошкови пореза	562	530
Остали нематеријални трошкови	7.402	5.883
Укупно	46.960	42.701

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од камата (од трећих лица)	10.012	969
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	785	14
Укупно	10.797	983

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Расходи камата (према трећим лицима)	19.047	395
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	0	0
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	19	0
Укупно	19.066	395

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од усклађ. дугор. финансијских пласмана	37	0
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.564	13.652
Укупно	17.601	13.652

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	29.814	28.443
Обезвређење залиха материјала и робе	21	0
Укупно	29.834	28.443

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	265	375
Наплаћена отписана потраживања	4	1
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	8.469	3.684
Остали непоменути приходи	10.418	8.165
Укупно	19.155	12.225

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	389	326
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	0
Остали непоменути расходи	18.448	12.875
Укупно	18.837	13.201

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	0	129
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	0	64
Укупно	0	65

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2024	2023
Порески приход периода	0	0
Порески расход периода	(3.290)	(12.381)
Одложени порески расходи (приходи) периода	2.049	(2.692)
Укупно	(1.240)	(15.073)

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Позиција	Износ у РСД
<i>Резултат у Билансу успеха</i>	
Добит пословне године	11.085.999
<i>Усклађивање расхода</i>	
Укупан износ амортизације обачунат у финансијским извештајима	68.417.907
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	66.638.868
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	16.692.050
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	5.820.261
Приходи по осн. неискоришћених дуг. резервисања	1.800.194
<i>Добит усклађена на начин прописан Законом</i>	
Добит	21.936.634
Пореска основица - опорезива добит	3.290.495

(д) Одложена пореска средства/обавезе - 288

Одложена пореска средства у износу од РСД 2.049 хиљада настала су као последица разлике између пореске основице средстава и износа тих средстава исказаних у билансу стања. Обрачун одложених пореских обавеза је приказан у следећој табели:

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ АМОРТИЗАЦИЈЕ	
Пореска садашња вредност	709.264
Књиговодствена садашња вредност	640.792
Опорезива привремена разлика	68.472
Стопа	15.00%
15% износа од разлике	10.270
Одложена пореска средстава 2023.	8.221
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације (16. x 17.)	2.049

Укупна одложена пореска средства износе РСД 10.271 хиљада.

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање, на почетку године	1.982	2.977	-	4.959
Повећања у току године	-	1.932	1.932	3.864
Смањење у току године	-	-	-	-
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	4.909	1.932	8.823
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање, на почетку године	1.982	2.498	-	4.480
Амортизација текуће године	-	398	1.932	2.330
Смањење у току године	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	2.896	1.932	6.810
Нето садашња вредност 31. децембар 2024.	0	2.013	0	2.013
Нето садашња вредност 31. децембар 2023.	0	479	0	479

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

ОПИС	Пољопривред но земљиште	Грађевинс ко земљиште	Грађевинс ки објекти	Опрема	НПО у припре ми	Аванс и за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање, на почетку године	130	189.175	185.022	644.741	956	-	1.020.023
Повећања у току године	-	-	16.020	408.977	415.079	-	840.076
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-
Расходовано у току године	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	130	189.175	201.041	1.053.718	416.035	-	1.860.100
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање, на почетку године	-	-	60.298	479.268	-	-	539.566
Амортизација текуће године	-	-	4.119	72.296	416.035	-	492.450
ИВ акумулирана у расходованим средствима	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	-	-	64.417	551.564	416.035	-	1.032.016
Нето садашња вредност 31.12.2024.	130	189.175	136.625	502.154	-	-	828.084
Нето садашња вредност 31.12.2023.	130	189.175	124.724	165.473	956	-	480.457

Предузеће је у току 2024. године евидентирало повећање на грађевинским објектима у износу од РСД 16.020 хиљада, што се односи на следеће радове:

- Израда новог крова са материјалом на Градској депонији
- Израда монтажне надстрешнице за возила
- Репарација и ремонт котла и котларнице за централно грејање на Градској депонији
- Асфалтирање платоа у кругу фирме на Градској депонији
- Замена подова у просторијама канцеларија на депонији и замена кровног покривача на радионици у депонији
- Израда надстрешнице за бицикле и моторе на депонији и израда и поставка металних полица у хангару на депонији

Повећање опреме у току 2024. године, у износу од РСД 408.977 хиљада се односи на набавку:

- Радних машина и возила
- Пластичних и металних контејнера
- Рачунарске опреме

У пословним књигама евидентиран је део грађевинских објеката и земљиште који су у јавној својини и у власништву оснивача Град Суботица, а који су делом према Уговору о коришћењу непокретности и према решењу Града Суботица (број II-40-13/2020-22) дати Предузећу на коришћење без накнаде на неодређени временски период, а ради обављања делатности.

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Учешће у капиталу осталих правних лица	1.658	1.658
Остале хартије од вредности	117	80
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.593	1.678
Укупно	3.368	3.416

Учешће у капиталу осталих правних лица је настало конвертовањем потраживања Предузећа у акцијски капитал привредног друштва Симпо ад Врање. Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дате дугорочне стамбене кредите запосленима.

26. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.148	7.128
Роба	0	446
Плаћени аванси за залихе и услуге	698	316
Укупно	9.846	7.890

27. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2024	2023
Купци у земљи	153.076	145.265
Исправка потраживања купаца у земљи	(72.406)	(66.016)
Укупно	80.670	79.249

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Име	Износ у РСД 000
ГРАД СУБОТИЦА	13.923
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	7.244
АГРОСЕМЕ-ПАНОИЈА АД (стечај)	2.572
ЕКОСТАНДАРД (тужба)	2.044
БУДУЋНОСТ (тужба)	2.020
ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА	1.536
ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА	1.398
ОСТАЛА ПРАВНА ЛИЦА	51.491
КУПЦИ ЗА ОСТАЛЕ УСЛУГЕ	2.070
КУПЦИ-ШИРОКА ПОТРОШЊА	63.350
КУПЦИ ШИРОКА ПОТРОШЊА-ТУЖБЕ	5.428
УКУПНО	153.076

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Потраживања за камату и дивиденде	879	0
Потраживања од запослених	64	39
Потраживања за више плаћен порез на добит	8.059	6.477
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	419	459
Потраживања за накн. зарада које се рефундирају	48	48
Остала краткорочна потраживања	3.838	5.355
Укупно	13.307	12.378

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Укупно	0	0

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2024	2023
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	51	26
Текући (пословни) рачуни	101.533	110.434
Благајна	95	0
Остала новчана средства	11	204
Укупно	101.691	110.664

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	0	96
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи	0	0
ПДВ у датим авансима по општој стопи	0	0
Потраживања за више плаћени ПДВ	0	0
Укупно	0	96

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Унапред плаћени трошкови	210	382
Одложена пореска средства	10.648	8.598
Укупно	10.858	8.980

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Државни капитал	97,477	97.477
Нераспоређени добитак ранијих година	153.355	129.439
Нераспоређени добитак текуће године	9.845	47.833
Укупно	260.677	274.748

Државни капитал је обезбеђен улозима оснивача Града Суботице из јавних прихода.

Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре, основни капитал Предузећа састоји се из новчаног и неновчаног капитала, и то:

- новчани капитал је уписан у следећим износима: РСД 85.823.160,93, РСД 6.598.276,73, РСД 2.284.124,85, РСД 236.380,02, РСД 644.042,93 и РСД 640.860,78, а који су уплаћени 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., и 31.12.2011. респективно
- неновчани капитал је уписан у износу од РСД 1.249.870,00 а унет је 06.04.2005. године.

Нераспоређена добит према редовном годишњем финансијском извештају за 2024. годину у укупном износу од РСД 9.845 хиљада распоређена је на следећи начин:

- 50% нето добити у износу од РСД 4.922,50 хиљада усмерава се оснивачу Граду Суботица
- 50% нето добити у износу од РСД 4.922,50 хиљаде се користи за улагање у нову опрему за рад.

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

У хиљадама РСД	2024	2023
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	51.231	46.188
Резервисања за трошкове судских спорова	32.951	29.771
Укупно	84.182	75.959

Резервисања	Износ у РСД
Резервисање За Отпремнине За Одлазак У Пензију	34.181
Резервисање За Јубиларне Награде	17.051
Рез. за трошкове судских спорова-Мандић Дарко Мдм	5.055
Рез. за трошкове судских спорова-Активна Траде	27.896
Укупно	84.182

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 6,20% (2023. године: 6,20%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Предузећа и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 5% годишње.

На дан 31. децембра 2024. године, Предузеће је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Предузећа (у износу РСД 3.180 хиљада).

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	194.458	194.458
Дугорочни кредити у земљи	227.343	150
Остале дугорочне обавезе	0	0
Укупно	421.801	194.608

Обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од РСД 194.458 хиљада су настале као последица усаглашавања вредности основног капитала са Оснивачем. Износ од РСД 194.458 хиљада се састоји од следећих вредности: 1. 6.923 хиљада који се односи на вредност станова, 2. 167.423 хиљаде на име земљишта добијеног од Оснивача на коришћење и 3. 20.112 хиљада се односи на име земљишта добијеног од Оснивача на коришћење.

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године	45.469	0
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	150	7.244
Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
Укупно	45.618	7.244

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Примљени аванси, депозити и кауције	143	133
Укупно	143	133

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Добављачи у земљи	41.303	42.871

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица*Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину*

Остале обавезе из пословања	258	107
Укупно	41.561	42.978

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима дат је у следећој табели:

Добављачи у земљи	Износ у РСД
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	19.007
АУТОПРЕВОЗНИК-.МДМ	3.435
ЕУРО ПЕТРОЛ ДОО	3.170
ЈП ПОШТА СРБИЈЕ РЈ СУБОТИЦА	2.807
НАТУРАЛ	2.468
1909. МИНЕРВА ДОО	1.193
ЕЦО СЕНСЕ ДОО	959
ИНТЕРСОФТ	802
ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	7.462
УКУПНО	41.303

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	22.584	18.529
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.288	1.831
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.179	5.061
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.704	3.854
Обавезе за порезе и доприносе на зараде радника-јавни радови	228	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	95	143
Укупно	36.079	29.418

40. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	52

Укупно	<u>52</u>	<u>52</u>
--------	-----------	-----------

41. ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Обавезе за порез на додату вредност	<u>3.218</u>	<u>3.181</u>
Укупно	<u>3.218</u>	<u>3.181</u>

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Унапред обрачунати трошкови	358	54
Обрачунати приходи будућег периода	108	86
Одложени приходи и примљене донације	<u>155.685</u>	<u>63.473</u>
Укупно	<u>156.151</u>	<u>63.613</u>

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 155.685 хиљада се односе на донацију оснивача – Град Суботица за финансирање набавке радних машина, опреме за рад на Градској депонији.

43. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	63.159	96.484
Преузети произв. за зајед. пословање	7.757	43.150
Дата јемства, гаранције и друга права	10.538	10.538
Примљени авали, гаранције и друга јемства	<u>4.317</u>	<u>4.317</u>
Укупно	<u>85.771</u>	<u>154.489</u>

Предузеће за сва средства, која води у својој ванбилансној евиденцији, уредно и правовремено доставља пописне листе власницима средстава и усаглашава вредности са њиховом евиденцијом.

44. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Предузеће је дужно да изврши усаглашавање потраживања и обавеза, пре састављања финансијских извештаја.

Предузеће је послало захтев за независну потврду стања потраживања и обавеза комитентима, на дан 31.12.2024. године. Такође, Предузеће је послало изводе отворених ставки својим купцима на дан 31.10.2024. године и на основу тога је утврђено да неусаглашена потраживања износе у РСД 551 хиљаду, а усаглашена РСД 69.746 хиљада.

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица тужило је следећа предузећа:

- „Активa Трaде“ д.о.о у укупном износу од 4.513.618,40 динара
- „Мимa и Зелa“ у износу од 2,643,047,46 динара

У својству туженог, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица је у спору са:

- Друштвом „Активa Трaде“ д.о.о, у укупном износу од 11,062,369.90 динара
- Мандић Дарком (аутопревозник - МДМ), у укупном износу од 3,435,044.28 динара

У 2024. години закључена су вансудска поравнања са већим бројем лица за уједe паса, у укупном износу од 10.232.859,39 динара.

У случајевимa веће материјалне штете, која је настала нападoм паса луталица на стоку, која је у власништу грађана, подигнуте су тужбе против Предузећа.

У циљу побољшања наплате потраживања од корисника услуга (правних лица и грађана), а имајући у виду отежане економске услове пословања и умањених личних примања, Предузеће врши закључивање протокола о измирењу дуговања на рате и репрогаме са дужницима.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума биланса стања.

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

У Суботици, 24.03.2025. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

МП

Милана Љубојевић,
Извршни директор економско-финансијског сектора

Законски заступник

Слободан Милошев,
Директор



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		833.465	484.352	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	2.013	479	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	23	2.013	479	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	828.084	480.457	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	325.930	314.028	
023	2. Постројења и опрема	0011	24	502.154	165.473	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	0	956	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	25	3.368	3.416	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	1.658	1.658	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025	25	117	80	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	1.593	1.678	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	32	10.648	8.598	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		205.725	204.182	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	9.846	7.890	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	9.148	7.128	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	26	0	446	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	698	316	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	80.670	79.249	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	80.670	79.249	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28,31	13.308	5.997	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28,31	4.830	5.538	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	8.059	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	419	459	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	101.691	110.664	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	210	382	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.049.838	697.132	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	43	85.771	154.489	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	260.677	274.748	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	97.477	97.477	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	163.200	177.271	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	153.355	129.438	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	9.845	47.833	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		505.983	270.567	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	84.182	75.959	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	34	51.231	46.188	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	34	32.951	29.771	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	421.801	194.608	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	35	194.458	194.458	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	35	227.343	150	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42	155.685	63.473	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		127.493	88.344	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	45.618	7.244	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	45.618	7.244	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	143	133	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	41.561	42.978	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	41.303	42.871	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	258	107	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		39.705	37.848	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	36.435	29.418	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	40	3.270	3.232	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	5.198	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	42	466	141	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.049.838	697.132	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		852.388	822.106
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4	420	191
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	420	191
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	801.890	765.660
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	801.890	765.660
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6,7	50.078	56.255
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		821.138	744.084
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	426	72
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	135.252	175.194
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	475.027	395.256
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	366.939	303.733
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	55.601	46.020
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	52.487	45.503
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	68.418	46.891
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	18	21	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	78.343	62.792
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	16.691	21.178
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	46.960	42.701

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		31.250	78.022
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	10.797	983
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15	10.012	969
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	785	14
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	19.066	395
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	19.047	395
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	19	0
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	588
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		8.269	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	17.601	13.652
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	29.814	28.443
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	19.155	12.225
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	18.837	13.201
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		899.941	848.966
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		888.855	786.123
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		11.086	62.843
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	65
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		11.086	62.908

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	3.290	12.382
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	0	2.693
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	2.049	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.845	47.833
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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 1055)	2001	33	9.845	47.833
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	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		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	33	9.845	47.833
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у СУБОТИЦИ

дана 24.03. 2025 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	924.481	818.097
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	904.930	778.963
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	9.133	969
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.418	38.165
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	791.560	722.640
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	306.953	324.299
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	448.516	395.747
4. Плаћене камате у земљи	3010	19.047	395
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	16.548	1.705
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	496	494
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	132.921	95.457
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	123.455	16.790
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	123.455	16.790
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	416.035	55.327
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	416.035	55.327

у Суботици
дана 24.03 2025 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атила 4		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	97.477	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	97.477	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	97.477	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	97.477	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	97.477	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	177.271	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	177.271	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	177.271	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	177.271	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-14.071	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	163.200	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	274.748	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	274.748	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	274.748	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	274.748	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	260.677	4090	

у СРБОТИЊИ
 дана 24.03. 2025. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2024. године

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Јожефа Атиле бр. 4 (у даљем тексту ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица или Предузеће) основано је Одлуком о оснивању (Сл. лист општине Суботица бр. 21/98, 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45а/2003, 63/2003 и 6/2009 – пречишћен текст). Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица у садашњем облику своју делатност врши у складу са Одлуком о промени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица („Сл. лист града Суботице“ бр. 9/2013)

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица се бави пружање услуга из претежне делатности Предузећа и то:

- Сакупљање отпада који није опасан
- Третман и одлагање отпада који није опасан
- Услуге уређења и одржавање околине.

Поред наведене претежне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а то је хватање и збрињавање напуштених и изгубљених паса и мачака и нешкодљиво уклањање лешева.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру сектора, радних јединица и служби. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће се бави пружањем услуга од општег интереса у складу са законским и другим прописима који регулишу област комуналних делатности. Око 69,27% прихода Предузеће остварује пружањем услуга сакупљања, одвожења и депоновања отпада, око 9,19% одржавањем чистоће на површинама јавне намене, око 7,63% одржавањем јавних зелених површина и око 3,22% пружањем услуга зоохигијене. Остали пословни приходи које већим делом чине приходи по основу условљених донација и приходи од обједињене наплате чине око 10,69% у укупним приходима.

Капитал предузећа је државни. Цене услуга и раст зарада су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије и надлежних министарстава за праћење спровођења ограничења из Програма пословања.

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ Суботица уписано је у регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Београд, на основу решења бр. БД 38278/2005 од 27.06.2005. године.

Седиште Предузећа је у Суботици, у улици Јожефа Атиле бр. 4.

Матични број Предузећа је 08065136.

Порески идентификациони број Предузећа је 100961002.

Шифра делатности: 3811 - скупљање отпада који није опасан.

Просечан број запослених у 2024. години био је 303 (у 2023. години 293).

Предузеће је према критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021) и податка о званичном средњем курсу динара, који је утврдила НБС на дан 31.12.2024. године, разврстано у средње правно лице.

1. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.1. Изјава о усклађености

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, 73/2019 и 44/2021) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као средње, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП“). Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- ✓ Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- ✓ Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:

- ✓ Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МСФИ за МСП.
- ✓ „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.
- ✓ Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018. године (Службени гласник Републике Србије бр. 83/2018) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима

састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП, на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама, које су наведене у даљем тексту. Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа.

1.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

1.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

1.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим појединачним финансијским извештајима.

2.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

2.2. Пословне промене у иностраној валути

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

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2024	2023
ЦХФ	124,5237	125,5343
УСД	112,4386	105,8671
ЕУР	117,0149	117,1737

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2023. годину.

2.4. Финансијски инструменти

Класификација

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31. децембра 2024. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу. Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

2.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20%.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

2.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

	2024	2023
Грађевински објекти и остале некретнине	1,3-10 %	1,3-10 %
Опрема	7-20 %	8-20 %
Рачунари и припадајућа опрема	11,52-20 %	20 %
Возила	5-15 %	10-15,5 %

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

2.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

2.8. Лизинг

По основу уговора о лизингу Предузеће се појављује као корисник лизинга. Предузеће класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Предузећа по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по

садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

2.9. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са чл. 79 Појединачног колективног уговора, Послодавац је дужан да исплати отпремнину при одласку у пензију, у висини три зараде, које је запослени остварио за месец, који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код Послодавца на дан исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, запослени има право на јубиларну награду у складу са чл. 81 Појединачног колективног уговора.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31.12.2024. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није обухватило наведене обавезе на дан биланса стања.

2.10. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

2.11. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни капитал по основу удела оснивача Града Суботица и акумулирани резултат.

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава оснивача Предузећа у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Предузећа.

2.12. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

2.13. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на

купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

2.14. Расходи

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

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа,

маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

2.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу,

користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2024. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	3,368	3,368
Потраживања по основу продаје	-	80.670	80.670
Друга потраживања	-	5.247	5.247
Готовински еквиваленти и готовина	-	101.691	101.691
Укупно	-	190.976	190.976

Дугорочне обавезе	(227.343)	(194.458)	(421.801)
Краткорочне финансијске обавезе	(45.618)	(45.618)	(91.236)
Обавезе из пословања	-	(41.703)	(41.703)
Друге обавезе	-	(451)	(451)
Укупно	(272.961)	(282.230)	(555.191)
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2024.	(272.961)	(91.254)	(364.215)

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР).

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

		у РСД 000	
Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2024.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	-	272.961	(27.296)
	-	272.961	(27.296)
			27.296
			27.296

		у РСД 000	
Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2023.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	-	7.394	(739)
	-	7.394	(739)
			739
			739

(б) Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2024	У РСД 000 2023
Финансијска средства		
<i>Некаматносна и каматносна са фиксном к.с.</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	3,368	3,415
Потраживања по основу продаје	80.670	79.249
Друга потраживања	5.247	12.378
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	101.691	110.664
	190.976	205.706
<i>Каматносна - варијабилан к.с.</i>		
	-	-
	190.976	205.706
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне и каматносне са фиксном к.с</i>		
Дугорочне обавезе	(194.458)	(194.608)
Краткорочне финансијске обавезе	(45.618)	(7.244)
Обавезе из пословања	(41.703)	(43.111)
Друге обавезе	(451)	(143)
	(282.230)	(245.106)
<i>Каматносне- варијабилан к.с.</i>		
	-	-
	(91.254)	(39.400)
Гап ризика промене каматних стопа	-	-

С обзиром да Предузеће нема каматносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу финансијског лизинга.

3.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2024. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	3.368	3.368
Потраживања по основу продаје	25.118	24.762	30.790	80.670
Друга потраживања	5.247	-	-	5.247
Готовински еквиваленти и готовина	101.691	-	-	101.691
Укупно	132.056	24.762	34.158	190.976
Дугорочне обавезе	-	-	(194.458)	(194.458)
Краткорочне финансијске обавезе		(45.618)	-	(45.618)
Обавезе из пословања	(41.303)	(400)	-	(41.703)
Друге обавезе	(451)	-	-	(451)
Укупно	(41.754)	(46.019)	(194.458)	(282.230)
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2024.	90.302	(21.257)	(160.300)	(91.254)

3.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа, као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 101.691 хиљада (31. децембар 2023. године РСД 110.664 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 80.670 хиљада (31. децембар 2023. године РСД 79.249 хиљада). Рацио обрта потраживања од купаца у 2024. години износи 10,03. Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 36 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 41.303 хиљада (31. децембра 2023. године - РСД 42.871 хиљада). Рацио обрта добављача у 2024. години износи 17,55. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 21 дан.

3.4. Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2024. и 2023. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2024	2023
Укупне обавезе (без капитала)	788.857	417.186
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	106.691	110.664
Нето дуговање	687.166	306.522
Укупан капитал	262.342	226.916
Коефицијент задужености	2.62	1.35

3.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе 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 активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа 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.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	420	191
Укупно	420	191

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	801.890	765.660
Укупно	801.890	765.660

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи по основу условљених донација	31.243	38.859
Укупно	31.243	38.859

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од закупнина	5.420	4.913
Остали пословни приходи	13.415	12.484
Укупно	18.835	18.835

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Набавна вредност продате робе	426	72
Укупно	426	72

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови материјала за израду	29.472	30.204
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.050	8.470
Трошкови горива и енергије	65.146	59.574
Трошкови резервних делова	10.476	16.913
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	21.109	60.032
Укупно	135.252	175.194

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	366.939	303.733
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	55.601	46.020
Трошкови накнада по уговору о делу	34	105
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.365	4.272
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.759	1.759
Остали лични расходи и накнаде	46.328	39.367
Укупно	475.027	395.256

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови транспортних услуга	23.081	19.405
Трошкови услуга одржавања	37.936	30.371
Трошкови закупнина	4.693	3.000
Трошкови рекламе и пропаганде	351	239
Трошкови осталих услуга	12.282	9.777
Укупно	78.343	62.792

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови амортизације	68.418	46.891
Укупно	68.418	46.891

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13.512	18.262
Остала резервисања	3.180	2.916
Укупно	16.692	21.178

Структура осталих дугорочних резервисања

У хиљадама РСД	2024	2023
Дарко Мандић – предмет П-415/15	487	447
Актива Траде - по предметима	2.693	2.469

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Трошкови непроизводних услуга	32.826	31.154
Трошкови репрезентације	418	242
Трошкови премија осигурања	3.501	3.430
Трошкови платног промета	1.333	1.281
Трошкови чланарина	917	181
Трошкови пореза	562	530
Остали нематеријални трошкови	7.402	5.883
Укупно	46.960	42.701

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од камата (од трећих лица)	10.012	969
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	785	14
Укупно	10.797	983

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Расходи камата (према трећим лицима)	19.047	395
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	0	0
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	19	0
Укупно	19.066	395

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи од усклађ. дугор. финансијских пласмана	37	0
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.564	13.652
Укупно	17.601	13.652

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	29.814	28.443
Обезвређење залиха материјала и робе	21	0
Укупно	29.834	28.443

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	265	375
Наплаћена отписана потраживања	4	1
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	8.469	3.684
Остали непоменути приходи	10.418	8.165
Укупно	19.155	12.225

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	389	326
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	0
Остали непоменути расходи	18.448	12.875
Укупно	18.837	13.201

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2024	2023
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	0	129
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	0	64
Укупно	0	65

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2024	2023
Порески приход периода	0	0
Порески расход периода	(3.290)	(12.381)
Одложени порески расходи (приходи) периода	2.049	(2.692)
Укупно	(1.240)	(15.073)

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Позиција	Износ у РСД
<i>Резултат у Билансу успеха</i>	
Добит пословне године	11.085.999
<i>Усклађивање расхода</i>	
Укупан износ амортизације обачунат у финансијским извештајима	68.417.907
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	66.638.868
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	16.692.050
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	5.820.261
Приходи по осн. неискоришћених дуг. резервисања	1.800.194
<i>Добит усклађена на начин прописан Законом</i>	
Добит	21.936.634
Пореска основица - опорезива добит	3.290.495

(д) Одложена пореска средства/обавезе - 288

Одложена пореска средства у износу од РСД 2.049 хиљада настала су као последица разлике између пореске основице средстава и износа тих средстава исказаних у билансу стања. Обрачун одложених пореских обавеза је приказан у следећој табели:

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ АМОРТИЗАЦИЈЕ	
Пореска садашња вредност	709.264
Књиговодствена садашња вредност	640.792
Опорезива привремена разлика	68.472
Стопа	15.00%
15% износа од разлике	10.270
Одложена пореска средстава 2023.	8.221
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације (16. x 17.)	2.049

Укупна одложена пореска средства износе РСД 10.271 хиљада.

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање, на почетку године	1.982	2.977	-	4.959
Повећања у току године	-	1.932	1.932	3.864
Смањење у току године	-	-	-	-
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	4.909	1.932	8.823
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање, на почетку године	1.982	2.498	-	4.480
Амортизација текуће године	-	398	1.932	2.330
Смањење у току године	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	2.896	1.932	6.810
Нето садашња вредност 31. децембар 2024.	0	2.013	0	2.013
Нето садашња вредност 31. децембар 2023.	0	479	0	479

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

ОПИС	Пољопривред но земљиште	Грађевинс ко земљиште	Грађевинс ки објекти	Опрема	НПО у припре ми	Аванс и за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање, на почетку године	130	189.175	185.022	644.741	956	-	1.020.023
Повећања у току године	-	-	16.020	408.977	415.079	-	840.076
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-
Расходовано у току године	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	130	189.175	201.041	1.053.718	416.035	-	1.860.100
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање, на почетку године	-	-	60.298	479.268	-	-	539.566
Амортизација текуће године	-	-	4.119	72.296	416.035	-	492.450
ИВ акумулирана у расходованим средствима	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	-	-	64.417	551.564	416.035	-	1.032.016
Нето садашња вредност 31.12.2024.	130	189.175	136.625	502.154	-	-	828.084
Нето садашња вредност 31.12.2023.	130	189.175	124.724	165.473	956	-	480.457

Предузеће је у току 2024. године евидентирало повећање на грађевинским објектима у износу од РСД 16.020 хиљада, што се односи на следеће радове:

- Израда новог крова са материјалом на Градској депонији
- Израда монтажне надстрешнице за возила
- Репарација и ремонт котла и котларнице за централно грејање на Градској депонији
- Асфалтирање платоа у кругу фирме на Градској депонији
- Замена подова у просторијама канцеларија на депонији и замена кровног покривача на радионици у депонији
- Израда надстрешнице за бицикле и моторе на депонији и израда и поставка металних полица у хангару на депонији

Повећање опреме у току 2024. године, у износу од РСД 408.977 хиљада се односи на набавку:

- Радних машина и возила
- Пластичних и металних контејнера
- Рачунарске опреме

У пословним књигама евидентиран је део грађевинских објеката и земљиште који су у јавној својини и у власништву оснивача Град Суботица, а који су делом према Уговору о коришћењу непокретности и према решењу Града Суботица (број II-40-13/2020-22) дати Предузећу на коришћење без накнаде на неодређени временски период, а ради обављања делатности.

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Учешће у капиталу осталих правних лица	1.658	1.658
Остале хартије од вредности	117	80
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.593	1.678
Укупно	3.368	3.416

Учешће у капиталу осталих правних лица је настало конвертовањем потраживања Предузећа у акцијски капитал привредног друштва Симпо ад Врање. Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дате дугорочне стамбене кредите запосленима.

26. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.148	7.128
Роба	0	446
Плаћени аванси за залихе и услуге	698	316
Укупно	9.846	7.890

27. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2024	2023
Купци у земљи	153.076	145.265
Исправка потраживања купаца у земљи	(72.406)	(66.016)
Укупно	80.670	79.249

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Име	Износ у РСД 000
ГРАД СУБОТИЦА	13.923
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	7.244
АГРОСЕМЕ-ПАНОИЈА АД (стечај)	2.572
ЕКОСТАНДАРД (тужба)	2.044
БУДУЋНОСТ (тужба)	2.020
ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА	1.536
ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА	1.398
ОСТАЛА ПРАВНА ЛИЦА	51.491
КУПЦИ ЗА ОСТАЛЕ УСЛУГЕ	2.070
КУПЦИ-ШИРОКА ПОТРОШЊА	63.350
КУПЦИ ШИРОКА ПОТРОШЊА-ТУЖБЕ	5.428
УКУПНО	153.076

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Потраживања за камату и дивиденде	879	0
Потраживања од запослених	64	39
Потраживања за више плаћен порез на добит	8.059	6.477
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	419	459
Потраживања за накн. зарада које се рефундирају	48	48
Остала краткорочна потраживања	3.838	5.355
Укупно	13.307	12.378

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2024	2023
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Укупно	0	0

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2024	2023
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	51	26
Текући (пословни) рачуни	101.533	110.434
Благајна	95	0
Остала новчана средства	11	204
Укупно	101.691	110.664

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	0	96
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи	0	0
ПДВ у датим авансима по општој стопи	0	0
Потраживања за више плаћени ПДВ	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>0</u>	<u>96</u>

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Унапред плаћени трошкови	210	382
Одложена пореска средства	<u>10.648</u>	<u>8.598</u>
Укупно	<u>10.858</u>	<u>8.980</u>

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Државни капитал	97,477	97.477
Нераспоређени добитак ранијих година	153.355	129.439
Нераспоређени добитак текуће године	<u>9.845</u>	<u>47.833</u>
Укупно	<u>260.677</u>	<u>274.748</u>

Државни капитал је обезбеђен улозима оснивача Града Суботице из јавних прихода.

Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре, основни капитал Предузећа састоји се из новчаног и неновчаног капитала, и то:

- новчани капитал је уписан у следећим износима: РСД 85.823.160,93, РСД 6.598.276.73, РСД 2.284.124,85, РСД 236.380.02, РСД 644.042,93 и РСД 640.860,78, а који су уплаћени 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., и 31.12.2011. респективно
- неновчани капитал је уписан у износу од РСД 1.249.870,00 а унет је 06.04.2005. године.

Нераспоређена добит према редовном годишњем финансијском извештају за 2024. годину у укупном износу од РСД 9.845 хиљада распоређена је на следећи начин:

- 50% нето добити у износу од РСД 4.922,50 хиљада усмерава се оснивачу Граду Суботица
- 50% нето добити у износу од РСД 4.922,50 хиљаде се користи за улагање у нову опрему за рад.

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

У хиљадама РСД	2024	2023
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	51.231	46.188
Резервисања за трошкове судских спорова	32.951	29.771
Укупно	84.182	75.959

Резервисања	Износ у РСД
Резервисање За Отпремнине За Одлазак У Пензију	34.181
Резервисање За Јубиларне Награде	17.051
Рез. за трошкове судских спорова-Мандић Дарко Мдм	5.055
Рез. за трошкове судских спорова-Активна Траде	27.896
Укупно	84.182

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 6,20% (2023. године: 6,20%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Предузећа и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 5% годишње.

На дан 31. децембра 2024. године, Предузеће је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Предузећа (у износу РСД 3.180 хиљада).

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	194.458	194.458
Дугорочни кредити у земљи	227.343	150
Остале дугорочне обавезе	0	0
Укупно	421.801	194.608

Обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од РСД 194.458 хиљада су настале као последица усаглашавања вредности основног капитала са Оснивачем. Износ од РСД 194.458 хиљада се састоји од следећих вредности: 1. 6.923 хиљада који се односи на вредност станова, 2. 167.423 хиљаде на име земљишта добијеног од Оснивача на коришћење и 3. 20.112 хиљада се односи на име земљишта добијеног од Оснивача на коришћење.

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године	45.469	0
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	150	7.244
Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
Укупно	45.618	7.244

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Примљени аванси, депозити и кауције	143	133
Укупно	143	133

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2024	2023
Добављачи у земљи	41.303	42.871

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица
Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

Остале обавезе из пословања	258	107
Укупно	41.561	42.978

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима дат је у следећој табели:

Добављачи у земљи	Износ у РСД
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	19.007
АУТОПРЕВОЗНИК-.МДМ	3.435
ЕУРО ПЕТРОЛ ДОО	3.170
ЈП ПОШТА СРБИЈЕ РЈ СУБОТИЦА	2.807
НАТУРАЛ	2.468
1909. МИНЕРВА ДОО	1.193
ЕЦО СЕНСЕ ДОО	959
ИНТЕРСОФТ	802
ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	7.462
УКУПНО	41.303

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	22.584	18.529
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.288	1.831
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.179	5.061
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.704	3.854
Обавезе за порезе и доприносе на зараде радника-јавни радови	228	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	95	143
Укупно	36.079	29.418

40. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2024	2023
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	52

Укупно	<u>52</u>	<u>52</u>
--------	-----------	-----------

41. ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Обавезе за порез на додату вредност	<u>3.218</u>	<u>3.181</u>
Укупно	<u>3.218</u>	<u>3.181</u>

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Унапред обрачунати трошкови	358	54
Обрачунати приходи будућег периода	108	86
Одложени приходи и примљене донације	<u>155.685</u>	<u>63.473</u>
Укупно	<u>156.151</u>	<u>63.613</u>

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 155.685 хиљада се односе на донацију оснивача – Град Суботица за финансирање набавке радних машина, опреме за рад на Градској депонији.

43. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	63.159	96.484
Преузети произв. за зајед. пословање	7.757	43.150
Дата јемства, гаранције и друга права	10.538	10.538
Примљени авали, гаранције и друга јемства	<u>4.317</u>	<u>4.317</u>
Укупно	<u>85.771</u>	<u>154.489</u>

Предузеће за сва средства, која води у својој ванбилансној евиденцији, уредно и правовремено доставља пописне листе власницима средстава и усаглашава вредности са њиховом евиденцијом.

44. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Предузеће је дужно да изврши усаглашавање потраживања и обавеза, пре састављања финансијских извештаја.

Предузеће је послало захтев за независну потврду стања потраживања и обавеза комитентима, на дан 31.12.2024. године. Такође, Предузеће је послало изводе отворених ставки својим купцима на дан 31.10.2024. године и на основу тога је утврђено да неусаглашена потраживања износе у РСД 551 хиљаду, а усаглашена РСД 69.746 хиљада.

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица тужило је следећа предузећа:

- „Активa Трaде“ д.о.о у укупном износу од 4.513.618,40 динара
- „Мимa и Зелa“ у износу од 2,643,047,46 динара

У својству туженог, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица је у спору са:

- Друштвом „Активa Трaде“ д.о.о, у укупном износу од 11,062,369.90 динара
- Мандић Дарком (аутопревозник - МДМ), у укупном износу од 3,435,044.28 динара

У 2024. години закључена су вансудска поравнања са већим бројем лица за уједе паса, у укупном износу од 10.232.859,39 динара.

У случајевима веће материјалне штете, која је настала нападом паса луталица на стоку, која је у власништу грађана, подигнуте су тужбе против Предузећа.

У циљу побољшања наплате потраживања од корисника услуга (правних лица и грађана), а имајући у виду отежане економске услове пословања и умањених личних примања, Предузеће врши закључивање протокола о измирењу дуговања на рате и репрограме са дужницима.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума биланса стања.

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

У Суботици, 24.03.2025. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

МП

Милана Љубојевић,
Извршни директор економско-финансијског сектора

Законски заступник

Слободан Милошев,
Директор

