



**„ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2019. GODINU**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU PREDUZEĆA „ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA

#### Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

#### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Čistoća i Zelenilo“ JKP, Subotica (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama u okviru stalne imovine ima iskazane građevinske objekte i zemljište koje su vlasništvu osnivača Grada Subotica, kao i građevinske objekte u vlasništvu Republike Srbije, a koja su kategorisana kao kulturna dobra, a čija ukupna knjigovodstvena vrednost sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iznosi RSD 298,961 hiljadu. U postupku revizije finansijskih izveštaja utvrdili smo da osnivač i Preduzeće nemaju u potpunosti regulisan imovinsko – pravni odnos na pomenutim objektima u skladu sa Zakonom o javnoj svojini Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. Zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018). Potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo u postupku revizije finansijskih izveštaja. Preduzeće je preduzelo prve korake i angažovalo nezavisnog procenitelja u cilju rešavanja prethodno navedenog pitanja i usklađivanja osnovnog kapitala sa udelima iskazanim u poslovnim knjigama osnivača.
- Preduzeće je u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazalo državna davanja - primljene donacije za infrastrukturne objekte i opremu, a za koja ne postoji obaveza povraćaja sredstava u iznosu od RSD 11,312 hiljada, što je suprotno zahtevima Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSP) odeljak 24.4 koji nalaže da se državna davanja priznaju kao prihod prilikom priznavanja jer primaocu ne nameću uslove u vezi sa budućim rezultatima. Takođe, računovodstvena politika Društva nije usklađena sa zahtevom pomenutog standarda u delu koji se odnosi na državna davanja. Prilikom vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2019. godinu, nismo mogli da utvrdimo potencijalne efekte koje bi ovo pitanje moglo imati na stanje pasivnih vremenskih razgraničenja i na rezultat poslovanja tekuće i prethodnih godina.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.



## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

### **NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU PREDUZEĆA „ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA**

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.





## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU PREDUZEĆA „ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- ✓ Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- ✓ Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite
- ✓ Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Beograd, 27. maj 2020. godine

Maja Marić  
Ovlašćeni revizor



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ГИБ 100961002

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		487886	-470087	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	23	447	1267	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	23	447	1267	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	24	485.343	467.19	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	24	190723	190723	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	108239	101573	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	183881	174423	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	24	2509		
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осин 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	2096	2101	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032	25	80		
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	25	2016	2101	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	22	6391	4110	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		101973	97374	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	9899	9921	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	8899	9164	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	26	760	757	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	240		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	64410	47528	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	27	64410	47528	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	5383	2796	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	29	0	14	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	29		14	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	17889	32862	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	639	1730	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	3753	2523	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		596250	571571	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	43	66763	118246	

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		214635	427078	
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	33	97477	291935	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	33	97477	97477	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	33	0	194458	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	33	117158	135143	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	110802	100369	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33	6356	34774	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		280092	61608	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	34	41258	61599	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	34	29924	15165	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	34	20334	46434	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	35	238834	9	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	35	194458		
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	35	25927	9	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	35	18449		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		101523	82885	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	36	13702	3794	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	13702	3794	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	149		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	38	59401	52061	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	38	55441	49604	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	38	3960	2457	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	16337	14729	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	2		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	40	565	1457	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	11367	10844	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		596250	571571	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	1	66763	118246	

у СУБОТИЦА  
 дана 25.05. 2020. године



Законски заступник  
*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08055136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILLO SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		492813	511657
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	4	4250	10519
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4	4250	10519
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	5	464794	482521
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	464794	482521
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	6	5548	1980
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	7	18221	16637

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		476143	462304
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	705	7340
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	54669	55223
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	42133	40055
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	228485	211650
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	47191	52444
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	54060	44774
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	10525	7462
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	38375	43356
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		16670	49353
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	15	364	750
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	341	741
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	15	23	9
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	16	1594	423
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	16	1592	414
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	16	2	9
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			327
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1230	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	15968	13972
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	18864	21704
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	10755	13858
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	15048	14190
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		8251	41616
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	21	241	560
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		8010	41056
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	3935	6966
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	2281	684
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		6356	34774
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	1		
у <u>СУБОТИЦА</u> дана <u>25.05.</u> 20 <u>20.</u> године				Законски заступник 	

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атлис 4

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		6356	34774
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		6356	34774
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		1	
у <u>СУБОТИЦА</u>					
дана <u>25.05.</u> 20 <u>20</u> године					
М.П.					



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	539923	582798
1. Продаја и прикљени аванси	3002	510980	557217
2. Примљене камате из пословних активности	3003	341	750
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	28602	24831
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	427360	482218
1. Исплате добављачина и дати аванси	3006	198148	275358
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	201254	183697
3. Плаћене камате	3008	1594	414
4. Порез на добитак	3009	7155	10259
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19209	12490
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	112563	100580
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3000	11880
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	3000	11880
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	84989	68385
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	84989	68385
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	81989	56505

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	45547	26804
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	5471	3627
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4510	
5. Финансијски лизинг	3036	11224	
6. Исплаћене дивиденде	3037	24342	23177
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	45547	26804
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	542923	594678
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	557896	577407
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		17271
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	14973	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	32862	15591
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	17889	32862

у СУБОТИЦА

дана 25.05. 2020. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	291935	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	291935	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	291935	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	291935	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	194458	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	97477	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	123546
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2а + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	123546
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	23177
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	34774
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4а + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	135143
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6а + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	135143

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	24341
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	6356
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	117158

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212		

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	415481	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	415481	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	11597	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	427078	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	427078	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	212443
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	214635
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234			
у <u>СУБОТИЦА</u>				Законски заступник	
дана <u>25.05.2020.</u> године				<i>И. Ш.</i>	



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

**JKP Čistoća i Zelenilo Subotica**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
za godinu završenu 31. decembra 2019. godine**

## **OSNIVANJE I DELATNOST**

Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica, Jožefa Atila br. 4 (u daljem tekstu JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica ili Preduzeće) osnovano je Odlukom o osnivanju (Sl. list opštine Subotica br. 21/98, 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45a/2003, 63/2003 i 6/2009 – prečišćen tekst). Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica u sadašnjem obliku svoju delatnost vrši u skladu sa Odlukom o promeni Odluke o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća i zelenilo“ Subotica („Sl. list grada Subotice“ br. 9/2013)

JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica se bavi pružanje usluga iz pretežne delatnosti Preduzeća i to:

- Sakupljanje otpada koji nije opasan
- Tretman i odlaganje otpada koji nije opasan
- Usluge uređenja i održavanje okoline.

Pored navedene prežne delatnosti Preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a to je hvatanje i zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih pasa i mačaka i neškodljivo uklanjanje leševa.

Preduzeće je organizovano kao jedinstvena organizacija, a rad se obavlja u okviru sektora, radnih jedinica i službi. Organi Preduzeća su Nadzorni odbor i direktor.

Preduzeće se bavi pružanjem usluga od opšteg interesa u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu oblast komunalnih delatnosti. Oko 55% prihoda Preduzeće ostvaruje pružanjem usluga sakupljanja, odvoženja i deponovanja otpada, 34% iz budžeta Grada preko Direkcije za izgradnju grada Subotica za poslove održavanja čistoće na površinama javne namene i javnih zelenih površina, oko 4% su ostali poslovni prihodi (ostali prihodi higijene, ostali prihodi zelenila, održavanje parkinga, prihodi od deponije, fekalijске cisterne, usluge kamiona, utovarivača, kompaktora, usluge azila, usluga sortiranja komunalnog otpada i upravljanja ambalažnim otpadom, prihodi zoohigijene, prihodi po ugovorima), oko 5% su ostali poslovni prihodi (prihodi po osnovu uslovljenih donacija, prihodi od zakupa i ostali poslovni prihodi) i oko 2% su finansijski i ostali prihodi.

Kapital preduzeća je državni. Cene usluga i rast zarada su limitirani instrukcijama Vlade Republike Srbije i nadležnih ministarstava za praćenje sprovođenja ograničenja iz Programa poslovanja.

JKP „ČISTOĆA I ZELENILO“ Subotica upisano je u registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd, na osnovu rešenja br. BD 38278/2005 od 27.06.2005. god.

Sedište Preduzeća je u Subotici, u ulici Jožefa Atila br. 4.

Matični broj Preduzeća je 08065136.

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je 100961002.

Šifra delatnosti: 3811 - skupljanje otpada koji nije opasan.

Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini bio je 273 (u 2018. godini 273).

Preduzeće je prema kriterijumima iz člana 6. Zakona o računovodstvu (Sl. gl. Br 62/2013 i 30/2018) i podatka o zvaničnom srednjem kursu dinara, koji je utvrdila NBS na dan 31.12.2019., razvrstano u srednje pravno lice.

## **1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **1.1. Izjava o usklađenosti**

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013 i 30/2018) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Preduzeće je, kao srednje, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i 144/2014).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-3683/2018-16 od 29.10.2018. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 83/2018) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao

zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP, na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama, koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 25. maja 2020. godine.

## **1.2. Pravila procenjivanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

## **1.3. Zvanična valuta izveštavanja**

Finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Preduzeća i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

## **1.4. Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Preduzeća, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

## **2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike date u nastavku Preduzeće konzistentno primenjuje u svim periodima prezentovanim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

### **2.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")**

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

### **2.2. Poslovne promene u stranoj valuti**

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2019.	2018.
CHF	108,4004	104,9779
USD	104,9186	103,3893
EUR	117,5928	118,1946

### **2.3. Uporedni podaci**

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

### **2.4. Finansijski instrumenti**

#### *Klasifikacija*

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

#### *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

#### *Kredit i potraživanja*

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Preduzeća procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

*Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

*Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzeće nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

*Priznavanje finansijskih sredstava*

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

*Vrednovanje finansijskih sredstava*

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

*Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Preduzeće vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Preduzeća, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

*Vrednovanje po amortizovanim vrednostima*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

*Vrednovanje po fer vrednosti*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Preduzeće koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Preduzeća i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

*Obezvredjenje finansijskih sredstava*

Preduzeće obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 60 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Preduzeća, da je potraživanje u knjigama Preduzeća otpisano kao nenaplativo i da Preduzeće nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

#### *Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Preduzeće vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

#### *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

### **2.5. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

## **2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Preduzeće i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

	2019.	2018.
Građevinski objekti i ostale nekretnine	1,3-10 %	1,3-10 %
Oprema	8-20 %	8-20 %
Računari i pripadajuća oprema	20 %	20 %
Vozila	15,5 %	15,5 %
Investicione nekretnine	1,8 %	1,8 %

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

## **2.7. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

## **2.8. Lizing**

Po osnovu ugovora o lizingu Preduzeće se pojavljuje kao korisnik lizinga. Preduzeće klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Preduzeća po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

## **2.9. Naknade zaposlenima**

### *Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

### *Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu (čl. 67), Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, zaposleni ima pravo na jubilarnu nagradu u skladu sa čl. 69 Pojedinačnog kolektivnog ugovora.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

*Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2019. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

**2.10. Rezervisanja**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Preduzeće ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

**2.11. Kapital**

Kapital Preduzeća obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača Grada Subotica i akumulirani rezultat.

Kapital Preduzeća obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Preduzeća u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Preduzeća.

**2.12. Državna davanja**

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Preduzeća.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

### **2.13. Prihodi**

#### *Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

#### *Prihodi od aktiviranja učinaka*

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

#### *Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

#### *Ostali prihodi*

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

### **2.14. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

*Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

*Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

*Ostali rashodi*

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

**2.15. Porez na dobitak***Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

*Odloženi porez*

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

**3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

**3.1. Tržišni rizik*****(a) Rizik od promene kursa stranih valuta***

Preduzeće je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Preduzeće minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Preduzeća deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	2,016	2,016
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	64,410	64,410
Druga potrazivanja	-	277	277
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	17,889	17,889
<b>Ukupno</b>	-	<b>84,592</b>	<b>84,592</b>
Dugoročne obaveze	25,927	212,907	238,834
Kratkoročne finansijske obaveze	6,322	7,380	13,702
Obaveze iz poslovanja	-	59,401	59,401
Druge obaveze	-	86	86
<b>Ukupno</b>	<b>32,249</b>	<b>279,774</b>	<b>312,023</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2019.</b>	<b>(32,249)</b>	<b>(195,182)</b>	<b>(227,431)</b>

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

*u RSD 000*

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2019.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
<b>EUR</b>	-	32,249	(3,225)	3,225
	-	<b>32,249</b>	<b>(3,225)</b>	<b>3,225</b>

*u RSD 000*

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2018.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
<b>EUR</b>	-	3,802	(380)	380
	-	<b>3,802</b>	<b>(380)</b>	<b>380</b>

**(b) Rizik od promene kamatnih stopa**

Preduzeće je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Preduzeća je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<b>2019</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2018</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	2,016	2,101
Potrazivanja po osnovu prodaje	64,410	47,528
Druga potrazivanja	2,775	2,790
Kratkorocni finansijski plasmani	-	14
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	17,889	32,862
	<b>87,090</b>	<b>85,295</b>
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>	-	-
	<b>87,090</b>	<b>85,295</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročne obaveze	(238,834)	(9)
Kratkoročne finansijske obaveze	(13,702)	(3,794)
Obaveze iz poslovanja	(59,401)	(52,061)
Druge obaveze	(86)	(100)
	(312,023)	(55,964)
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>	-	-
	<b>(312,023)</b>	<b>(55,964)</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

S obzirom da Preduzeće nema kamatonosnu imovinu, prihod Preduzeća i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Preduzeća od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu finansijskog lizinga.

### 3.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Preduzeće upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Preduzeće neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Preduzeća, a u skladu sa poslovnom strategijom Preduzeća.

Preduzeće ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	2,016	2,016
Potrazivanja po osnovu prodaje	64,410	-	-	64,410
Druga potrazivanja	2,775	-	-	2,775
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	17,889	-	-	17,889
<b>Ukupno</b>	<b>85,074</b>	<b>-</b>	<b>2,016</b>	<b>87,090</b>
Dugoročne obaveze	-	-	238,834	238,834
Kratkoročne finansijske obaveze	3,426	10,277	-	13,702
Obaveze iz poslovanja	59,401	-	-	59,401
Druge obaveze	86	-	-	86
<b>Ukupno</b>	<b>62,913</b>	<b>10,277</b>	<b>238,834</b>	<b>312,023</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.</b>	<b>(22,162)</b>	<b>10,277</b>	<b>236,818</b>	<b>224,933</b>

### 3.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Preduzeća, kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Preduzeća po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 17,889 hiljada (31. decembar 2018. godine: RSD 32,862 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po

osnovu ovih finansijskih sredstava. Racio obrta potraživanja od kupaca u 2019. godini iznosi 4.40. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 83 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 55,441 hiljada (31. decembra 2018. godine - RSD 49,604 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2019. godini iznosi 4.93. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 74 dana.

### 3.4. Upravljanje rizikom kapitala

Preduzeće se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2019	2018
Ukupne obaveze (bez kapitala)	381,615	144,493
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	17,889	32,862
Neto dugovanje	363,726	111,631
Ukupan kapital	214,635	427,078
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>1.69</b>	<b>0.26</b>

### 3.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi

Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Preduzeće smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

#### 4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4,250	10,519
<b>Ukupno</b>	<b><u>4,250</u></b>	<b><u>10,519</u></b>

#### 5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	464,794	482,521
<b>Ukupno</b>	<b><u>464,794</u></b>	<b><u>482,521</u></b>

#### 6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	5,548	1,980
<b>Ukupno</b>	<b><u>5,548</u></b>	<b><u>1,980</u></b>

**7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prihodi od zakupnina	2,693	2,593
Ostali poslovni prihodi	15,528	14,044
<b>Ukupno</b>	<b>18,221</b>	<b>16,637</b>

**8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Nabavna vrednost prodate robe	705	7,340
<b>Ukupno</b>	<b>705</b>	<b>7,340</b>

**9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi materijala za izradu	18,713	14,308
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5,323	4,993
Troškovi goriva i energije	42,133	40,055
Troškovi rezervnih delova	12,378	9,683
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	18,255	26,239
<b>Ukupno</b>	<b>96,802</b>	<b>95,278</b>

**10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	166,917	151,352
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	28,535	26,933
Troškovi naknada po ugovoru o delu	117	117
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3,445	2,547
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1537	1,623
Ostali lični rashodi i naknade	27,934	29,078
<b>Ukupno</b>	<b>228,485</b>	<b>211,650</b>

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi transportnih usluga	11,747	11,742
Troškovi usluga održavanja	24,950	20,622
Troškovi zakupnina	4,614	14,518
Troškovi reklame i propagande	239	226
Troškovi ostalih usluga	5,641	5,336
<b>Ukupno</b>	<b>47,191</b>	<b>52,444</b>

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi amortizacije	54,060	46,774
<b>Ukupno</b>	<b>54,060</b>	<b>46,774</b>

**13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	8,005	3,315
Ostala rezervisanja	2,520	4,147
<b>Ukupno</b>	<b>10,525</b>	<b>7,462</b>

**Struktura ostalih dugoročnih rezervisanja**

U hiljadama RSD	2019	2018
Pokraj. sekretar. za poljoprivredu - predmet P-151/14	-	1,485
Darko Mandić – predmet P-415/15	369	382
Aktiva Trade - po predmetima	2,151	2,280
<b>Ukupno</b>	<b>2,520</b>	<b>4,147</b>

**14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	21,102	20,712
Troškovi reprezentacije	248	273
Troškovi premija osiguranja	2,596	2,875
Troškovi platnog prometa	1,467	930
Troškovi članarina	211	208
Troškovi poreza	7,050	12,144
Ostali nematerijalni troškovi	5,701	6,214
<b>Ukupno</b>	<b>38,375</b>	<b>43,356</b>

**15. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	341	741
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	23	9
<b>Ukupno</b>	<b>364</b>	<b>750</b>

**16. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,592	414
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2	9
<b>Ukupno</b>	<b>1,594</b>	<b>423</b>

**17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prihodi od usklađ.dugor.finansijskih plasmana	80	32
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	15,888	13,940
<b>Ukupno</b>	<b>15,968</b>	<b>13,972</b>

**18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	18,864	21,704
<b>Ukupno</b>	<b><u>18,864</u></b>	<b><u>21,704</u></b>

**19. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	907	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	103
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3,472	5,453
Ostali nepomenuti prihodi	6,376	8,302
<b>Ukupno</b>	<b><u>10,755</u></b>	<b><u>13,858</u></b>

**20. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	988	1,012
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	14	1,103
Ostali nepomenuti rashodi	14,046	12,075
<b>Ukupno</b>	<b><u>15,048</u></b>	<b><u>14,190</u></b>

**21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	7	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(248)	(560)
<b>Ukupno</b>	<b><u>(241)</u></b>	<b><u>(560)</u></b>

**22. POREZ NA DOBITAK****(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Poreski rashod perioda	(3,935)	(6,966)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	2,281	684
<b>Ukupno</b>	<b>(1,654)</b>	<b>(6,282)</b>

**(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope**

Pozicija	Iznos u RSD
<b>Rezultat u Bilansu uspeha</b>	
Dobit poslovne godine	8,009,918
<b>Usklađivanje rashoda</b>	
Ukupan iznos amortizacije obačunat u finansijskim izveštajima	54,059,872
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	37,132,027
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	2,520,281
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	1,227,204
<b>Dobit usklađena na način propisan Zakonom</b>	
Dobit	26,230,840
Poreska osnovica - oporeziva dobit	26,230,840

**(d) Odložena poreska sredstva/obaveze - 288**

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 6,014 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice sredstava i iznosa tih sredstava iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE</b>	
<b>Knjigovodstvena sadašnja vrednost</b>	<b>292,566</b>
<b>Poreska sadašnja vrednost</b>	<b>332,658</b>
Oporeziva privremena razlika	40.092
Stopa	15.00%
<b>Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)</b>	<b>6,014</b>

Odložena Poreska sredstva po osnovu rezervisanja sudskih troškova za „Aktivnu trade“ iznose RSD 377.

Ukupna odložena poreska sredstva iznose RSD 6,391.

**23. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

OPIS	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
Stanje, na početku godine	1,982	2,414	2,500	6,898
Povećanja u toku godine	-			
Smanjenje u toku godine		(298)		(298)
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-			-
Stanje, na kraju godine	<b>1,982</b>	<b>2,116</b>	<b>2,500</b>	<b>6,598</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				
Stanje, na početku godine	1508	1,621	2,500	3,130
Amortizacija tekuće godine	397	423	-	819
Smanjenje u toku godine		(298)		(298)
Stanje, na kraju godine	<b>1,905</b>	<b>1,746</b>	-	<b>3,651</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.</b>	<b>77</b>	<b>370</b>	-	<b>447</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.</b>	<b>474</b>	<b>793</b>	-	<b>1267</b>

## 24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Poljoprivredno zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	Avansi za NPO	UKUPNO
<b>NABAVNA VREDNOST</b>							
Stanje, na početku godine	1,548	189,175	148,342	483,055	-	-	822,120
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	70,592	2,500	73,092
Prenos sa investicija u toku	-	-	12,161	58,664	(70,592)	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(2,423)	( 12,407)	-	-	(14,830)
Stanje, na kraju godine	<b>1,548</b>	<b>189,175</b>	<b>158,080</b>	<b>529,312</b>	-	<b>2,500</b>	<b>822,120</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
Stanje, na početku godine	-	-	46,769	308,632	-	-	355,401
Amortizacija tekuće godine	-	-	4,536	48,705	-	-	53,241
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(1,464)	(11,906)	-	-	(13,370)
Stanje, na kraju godine	-	-	<b>49,841</b>	<b>345,431</b>	-	-	<b>395,272</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. 12. 2019.</b>	<b>1,548</b>	<b>189,175</b>	<b>108,239</b>	<b>183,881</b>	-	<b>2,500</b>	<b>485,343</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. 12. 2018.</b>	<b>1,548</b>	<b>189,175</b>	<b>101,573</b>	<b>174,423</b>	-	-	<b>466,719</b>

Preduzeće je u toku 2019. godine evidentiralo povećanje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 12,1603,086 hiljada od čega se 8.606 hilja odnosi na radove izvedene na postojećim objektima, a 3.654 hilja se odnosi na ulaganje u objekat azila za pse.. Povećanje opreme u iznosu od RSD 58.664 od čega se najveći deo odnosi na nabavku vozila Nov autopodizač IVECO sa nadogradnjom ATRIK, novo specijalno komunalno vozilo sa nadogradnjom ATRIK (autocisterna), novo komunalno vozilo autosmečar IVECO sa nadogradnjom ATRIK.

**25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ostale hartije od vrednosti (akcije Vojvođ.banke)	80	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2,016	2,101
<b>Ukupno</b>	<b>2,096</b>	<b>2,101</b>

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na date dugoročne stambene kredite zapolenima.

**26. ZALIHE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	8,899	9,164
Roba	760	757
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	240	-
<b>Ukupno</b>	<b>9,899</b>	<b>9,921</b>

**27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Kupci u zemlji	124,573	113,088
Ispravka potraživanja kupaca u zemlji	(60,163)	(65,560)
<b>Ukupno</b>	<b>64,410</b>	<b>47,528</b>

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

Ime	Iznos u rsd 000
GRAD SUBOTICA	26.4480
AKTIVA TRADE doo	7,228
STUDENSKI CENTAR SUBOTICA	4.143
EKOSTANDARD DOO	3.142
AGROSEME-PANONIJA AD	2.766
OPŠTA BOLNICA SUBOTICA	2.301
BUDUĆNOST AD ZA PROIZVODNJU NAMEŠTAJA	2.019
SIMPO AD VRANJE POSLOVNICA SUBOTICA	1,761
ELITTE-PALIĆ DOO	1.205
Ostala pravna lica	33.669
Kupci-Siroka Potrošnja/Čistoca	39.097
Kupci-Široka P./Tužbe	1.194
<b>Ukupno</b>	<b>124.573</b>

**28. DRUGA POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Potraživanja za kamatu i dividende	5	-
Potraživanja od zaposlenih	47	21
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2,608	6
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>2,723</u>	<u>2,769</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>5,383</u></b>	<b><u>2,796</u></b>

**29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	14
<b>Ukupno</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>14</u></b>

**30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	51	87
Tekući (poslovni) računi	17,835	32,769
Ostala novčana sredstva	<u>3</u>	<u>6</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>17,889</u></b>	<b><u>32,862</u></b>

**31. POREZ NA DODATU VREDNOST**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
PDV u primjenim fakturama po opštoj stopi	153	177
PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	17	1
Potraživanja za više plaćeni PDV	<u>469</u>	<u>1,552</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>639</u></b>	<b><u>1,730</u></b>

**32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Unapred plaćeni troškovi	3,753	2,523
Odložena poreska sredstva	6,391	4,110
<b>Ukupno</b>	<b>10,144</b>	<b>6,633</b>

**33. KAPITAL I REZERVE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Državni kapital	97,477	97,477
Ostali osnovni kapital	-	194,458
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	110,802	100,369
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	6,356	34,774
<b>Ukupno</b>	<b>214,635</b>	<b>427,078</b>

Državni kapital je obezbeđen ulozima osnivača Grada Subotice iz javnih prihoda.

Prema podacima sa sajta Agencije za privredne registre, osnovni kapital Preduzeća sastoji se iz novčanog i nenovčanog kapitala, i to:

- novčani kapital je upisan u sledećim iznosima: RSD 85.823.160,93, RSD 6.598.276.73, RSD 2.284.124,85, RSD 236.380.02, RSD 644.042,93 i RSD 640.860,78, a koji su uplaćeni 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., i 31.12.2011. respektivno; i,
- nenovčani kapital je upisan u iznosu od RSD 1.249.870,00 a unet je 06.04.2005.

Neraspoređena dobit prema redovnom godišnjem finansijskom izveštaju za 2017. godinu u ukupnom iznosu od RSD 33,110 hiljada raspoređena je na sledeći način:

- 70% neto dobiti u iznosu od RSD 23,177 hiljada usmerava se osnivaču Gradu Subtica
- 30% neto dobiti u iznosu od RSD 9,933 hiljade se koristi za povećanje kapitala

**34. DUGOROČNA REZERVISANJA**

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	20,924	15,165
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	20,334	46,434
<b>Ukupno</b>	<b>41,258</b>	<b>61,599</b>

<b>Rezervisanja</b>	<b>Iznos u RSD</b>
Rezervisanje Za Otpremnine Za Odlazak U Penziju	10,530
Rezervisanje Za Jubilarne Nagrade	10,394
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Pokrajinski Sekretarijat	27
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Ptp Dubrava Doo	0
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Mandić Darko Mdm	3,123
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Aktiva Trade	17,211
<b>Ukupno</b>	<b>41,258</b>

Na dan 31. decembra 2019. godine, Preduzeće je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća (RSD 20,334 hiljada).

Sa Pokrajinsim sekretarijatom za poljoprivredu potpisan je ugovor o poravnanju na ukupan iznos od RSD 29,518 hiljada i to: na ime glavnog duga RSD 13,968 hiljada, a na ime kamate RSD 15,550 hiljada. Ukupan dug se plaća u 48 rata u iznosu od RSD 615 hiljada, počev od juna 2019 god. Do maja 2023.god. Sudski troškovi u iznosu RSD 820 hiljada plaćeni su jednokratno u julu 2019.godine. visanja za otpremnine i jubilarne nagrade formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuaru i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 2,69% (2019. godine: 2,69%) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Preduzeća i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 2% godišnje.

**35. DUGOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Dugoroč.obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	194,458	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	25,927	9
Ostale dugoročne obaveze –Pokraj.Sekretarijat	18,449	-
<b>Ukupno</b>	<b>238,834</b>	<b>9</b>

U 2019. godini putem finansijskog lizinga-Intesa Leasing za potrebe unapređenja poslovanja, nabavljena e su sledeća vozila:

1. Nov autopodizač IVECO sa nadogradnjom ATRIT, br. Zgovora 13314/19 „ATRIKOD“ doo, bruto vrednost 93,144 eur, na 60 rata, nominalna kamatra stopa 3.5%
2. Novo specijalno komunalno vozilo IVECO sa nadogradnjom ATRIK (autocisterna), broj ugovora 14192/19 „ATRIKOD“ doo, bruto vrednost 106,200 eur, na 60 rata, nominalna kamatna stopa 3.5%
3. Novo komunalno vozilo autosmečar IVECO sa nadogradnjom ATRIK , broj ugovora 14193/19 „ATRIKOD“ doo, bruto vrednost 183,432 eur, na 60 rata, nominalna kamatna stopa 3.5%

U 2019.godini izvršeno je preknjižavanja iznosa od 194,458 hiljada sa konta 309-ostali kapital na konto 410-dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital. Ovo preknjižavanje je posledica usaglašavanja vrednosti osnovnog kapitala sa Osnivačem.

Iznos od 194,458 hiljada se sastoji od sledećih vrednosti:

1. 6,923 hiljada koji se odnosi na vrednost stanova
2. 167,423 hiljade na ime zemljišta dobijenog od Osnivača na korišćenje i
3. 20,112 hiljada na ime zemljišta dobijenog od Osnivača na korišćenje.

### 36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	13,702	3,794
<b>Ukupno</b>	<b><u>13,702</u></b>	<b><u>3,794</u></b>

### 37. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>149</u></b>	<b><u>-</u></b>

### 38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dobavljači u zemlji	55,441	49,604
Ostale obaveze iz poslovanja	3,960	2,457
<b>Ukupno</b>	<b><u>59,401</u></b>	<b><u>52,061</u></b>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	Iznos u RSD
AKTIVA TRADE DOO	19,007
EUROPETROL	4,614
X-TWIENER STADISCHE	3,809
AUTOPREVOZNIK-MDM	3,435
NATURAL	2,468
PATRIMONS AUTOMOTIV doo	2,460
CEVNE INSTALACIJE METAL	1,499
IVETERINAR-	1,450
OSTALI DOBAVLJAČI	34,069
<b>UKUPNO</b>	<b>55,441</b>

### 39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	10,190	9,154
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	970	858
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,772	2,480
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,320	2,137
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	85	100
<b>Ukupno</b>	<b>16,337</b>	<b>14,729</b>

### 40. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obaveze za porez iz rezultata	-	235
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	40
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	565	1,182
<b>Ukupno</b>	<b>565</b>	<b>1,457</b>

**41. OBAVEZA ZA POREZ NA DODATU VREDNOST**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>-</u></b>

**42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Unapred obračunati troškovi	55	55
Obračunati prihodi budućeg perioda	-	889
Odloženi prihodi i primljene donacije	<u>11,312</u>	<u>9,900</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>11,367</u></b>	<b><u>10,844</u></b>

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 11.312 hiljada se odnose na donaciju osnivača – grad Subotica za finansiranje nabavke čistilice

**43. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	20,001	8,402
Data jemstva, garancije i druga prava	-	59,997
Primljeni avali garancije i druga jemstva	4,317	4,317
Preuzeti proiz. za zajed. Poslovanje	42,430	45,515
Tuđa roba	<u>15</u>	<u>15</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>66,763</u></b>	<b><u>118,246</u></b>

Tuđa sredstva uzete u zakup se odnose na opremu dobijenu na korišćenje od grada Subotica. Opremu čine rotaciona kosačica, kranska kosilica i dve traktorske kosilice. Preuzeti proizvodi za zajedničko poslovanje se odnose na primljene kontejnere i kante u vrednosti od RSD 40,059 hiljada od Grada Subotice i na primljene betonske ploče u vrednosti od RSD 2,371 hiljada dinara od JKP Vodovod i kanalizacija. Betonske ploče za odlaganje mulja se nalaze na deponiji i koriste ih kamioni JKP Vodovoda i kanalizacije.

Tuđa roba na zalihama u iznosu od RSD 15 hiljada na 31. decembra 2019. godine (31. decembar 2018. godine: RSD 15 hiljada) odnosi se na preostale zalihe soli.

**44. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2019. godine.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni dan bilo je sledeće:

U hiljadama RSD	2019	2018
Potraživanja po osnovu prodaje	2,310	2,310
Ukupno neusaglašena potraživanja	2,310	2310
Obaveze iz poslovanja	4,194	4,194
Ukupno neusaglašene obaveze	4,194	4,194

**45. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA****(a) Sudski sporovi**

Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica tužilo je sledeća preduzeća:

- „Aktiva Trade“ d.o.o u ukupnom iznosu od 7,228,329.67 dinara
- „Mima i Zela“ u iznosu od 2,643,047,46 dinara

U svojstvu tuženog, JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica je u sporu sa:

- Društvom „Aktiva Trade“ d.o.o u ukupnom iznosu od 19,007,447.04 dinara
- Mandić Darkom (autoprevoznik - MDM) u ukupnom iznosu od 3,435,044.28 dinara

U 2019. godini zaključena su vansudska poravnanja za ujede pasa sa građanima u ukupnom iznosu od 7,671,433.11 dinara.

U cilju poboljšanja naplate potraživanja od korisnika usluga (pravniha lica i građana), a imajući u vidu otežane ekonomske uslove poslovanja i umanjenih ličnih primanja, Preduzeće vrši zaključivanje protokola o izmirenju dugovanja na rate i reprogama sa dužnicima.

**46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

U uslovima proglašenog vanrednog stanja u Republici Srbiji, preduzeće je funkcionisalo u skladu sa uredbama, zaključcima i preporukama Vlade Republike Srbije, kao i Gradskog Štaba za vanredne situacije grada Subotice, angažujući svoje kapacitete u

dodatnim aktivnostima u cilju sprečavanja širenja virusa COVID-19 u gradu Subotici. Pored toga, u Preduzeću su se sprovodile pojačane mere dezinfekcije vozila, poslovnih prostorija, predmeta koje zaposleni koriste prilikom rada, kao i pojačane mere lične higijene i zaštite na radu.

Proglašeno vanredno stanje nije imalo uticaja na poslovnu 2019. godinu. Preduzeće planira da moguće negativne uticaje na poslovanje Preduzeća tokom 2020. godine, izazvane pandemijom COVID-19 otkloni i svede na minimalnu mogućnost nastanka.

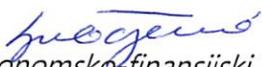
U Subotici, 25.05.2019. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

MP

Milana Ljubojević,  
Izvršni direktor za ekonomsko-finansijski sektor



Slobodan Milošev,  
Direktor

