



**„ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2020. GODINU**

## SADRŽAJ

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 – 3
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
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

#### ***Kvalifikovano mišljenje***

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 2020. 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 moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2020. 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 kvalifikovano mišljenje***

- 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 9,425 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 Preduzeća nije usklađena sa zahtevima pomenutog standarda u delu koji se odnosi na državna davanja. Prilikom vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2020. godinu, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte koje bi ovo pitanje moglo imati na finansijsku poziciju Preduzeća i na njegove rezultate poslovanja za tekuću i prethodne godine.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

#### ***Skretanje pažnje***

- Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Preduzeće je u postupku regulisanja imovinsko – pravnog odnosa na imovini koju je dobilo na korišćenje od strane Osnivača – Grada Subotice, 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, 95/2018 i 153/2020). Tokom 2020. godine Preduzeće je preduzelo neophodne korake u cilju rešavanja opisanog problema i angažovalo je nezavisnog procenitelja radi usklađivanja osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa učešćima u kapitalu iskazanim u poslovnim knjigama Osnivača. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.





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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koja daju istinit i objektivni 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 ZELENILU“ 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 poslovanja

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.

Beograd, 18. maj 2021. godine

  
  
Drago Inđić  
Ovlašćeni revizor



## 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

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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	23	452788	487886	0
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		310	447	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	23	310	447	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
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	448809	485343	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	24	189305	190723	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	106037	108239	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	153467	183881	
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			2500	
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	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
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	3669	2096	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	25	1658		
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	80	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	25	1931	2016	
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	32	8531	6391	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		122447	101973	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	10196	9899	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
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	9772	8899	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	26	302	760	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	122	240	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	67946	64410	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	67946	64410	
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	7640	5383	
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		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				



24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	36323	17889	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	39	639	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	303	3753	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		583766	596250	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	43	72117	66763	
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>					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	33	210917	214635	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	33	97477	97477	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				
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	113440	117158	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	112708	110802	

341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33	732	6356	
	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		276077	280092	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	48103	41258	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	25635	20924	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	34	22468	20334	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	35	227974	238834	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	35	194458	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	21217	25927	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	35	12299	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		96772	101523	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	36	13925	13702	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
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				
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	13925	13702	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	2	149	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	38	50479	59401	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	38	49018	55441	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	38	1461	3960	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	21783	16337	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	912	2	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	40	54	565	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	9617	11367	
	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		583766	596250	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	1	72117	66763	

у СУБОТИЦА

дана 14.05.2021 године



Законски заступник

*[Signature]*

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		526805	492813
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4	4242	4250
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	4242	4250
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	487369	464794
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	487369	464794
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	15508	5548

65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	19686	18221
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		514848	476143
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	612	705
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	46401	54669
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	38001	42133
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	279845	228485
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	49553	47191
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	56376	54060
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	10006	10525
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	34054	38375
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		11957	16670
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	15	222	364
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	189	341
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	15	33	23
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	16	1091	1594
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

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
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	1082	1592
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	16	9	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		869	1230
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	9959	15968
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	17770	18864
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	8782	10755
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	9378	15048
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2681	8251
	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	889	241
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	22	1792	8010
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	3200	3935
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	2140	2281
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>C. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		732	6356
	<b>T. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>СУБОТИЦИ</u>		1		Законски заступник	
дана <u>14.05.</u> 20 <u>21.</u> године					



Законски заступник  
*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за јединица 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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	33	732	6356
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	33	732	6356
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026	33	0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу				

у СУБОТИЦИ

дана 14.05.2021 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENIL0 SUBOTICA

Седиште Суботика, Јожефа Атиле 4

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	546828	539923
1. Продаја и примљени аванси	3002	530634	510980
2. Примљене камате из пословних активности	3003	190	341
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	16004	28602
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	493251	427360
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	212178	198148
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	252961	201254
3. Плаћене камате	3008	1091	1594
4. Порез на добитак	3009	154	7155
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26867	19209
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	53577	112563
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	13620	3000
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	13620	3000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	27990	84989
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	27990	84989
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	14370	81989
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>V. 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	20773	45547
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	1828	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3319	5471
4. Остале обавезе (одливи)	3035		4510
5. Финансијски лизинг	3036	11177	11224
6. Исплаћене дивиденде	3037	4449	24342
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	20773	45547
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	560448	542923
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	542014	557896
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	18434	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		14973
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	17889	32862
<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	36323	17889
у <u>СУБОТИЦИ</u>			
дана <u>14.05.2021.</u> године			



Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за годишна 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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
1	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 $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4006	291935	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	194458	4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4010	97477	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 $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4014	97477	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
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни 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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	135143
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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 - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	135143
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	24341
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	6356
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	117158
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	117158
Промене у текућој ____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	4450
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	732
Стање на крају текуће године 31.12. ____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	113440

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

	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућеј ____ години						
	а) промет на дуговној 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	

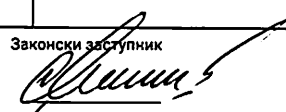
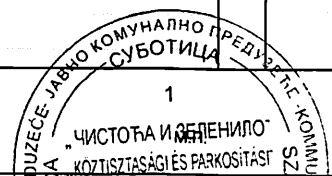
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног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

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	АОП		
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продеју			



1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	427078	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	427078	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	212443	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	214635	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	214635	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	3718	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					

	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	210917	4252
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234				
у <u>СУБОТИЦИ</u>						
дана <u>14.05.</u> 20 <u>21.</u> године						
				1	Законски заступник	
				ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО KOZTISZTASAGI ES PARKOSITAS	 	

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)

**JKP "Čistoća i zelenilo" Subotica**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
za godinu završenu 31. decembra 2020. 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 pretežne 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 zooligijene, 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 2020. godini bio je 273 (u 2019. godini 273).

Preduzeće je prema kriterijumima iz člana 6. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013, 30/2018 i 73/2019) i podatka o zvaničnom srednjem kursu dinara, koji je utvrdila NBS na dan 31.12.2020. godine, 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 („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013, 30/2018 i 73/2019) 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 Odbora 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 Preduzeća.

## **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.

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 2020. godinu. Preduzeće planira da moguće negativne uticaje na poslovanje Preduzeća tokom 2021. godine, izazvane pandemijom COVID-19 otkloni i svede na minimalnu mogućnost nastanka.

### **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	2020	2019
CHF	108,4388	108,4004
USD	95,6637	104,9186
EUR	117,5802	117,5928

### **2.3. Uporedni podaci**

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. 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 2020. 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 kredit 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 2020. 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.

*Obezvredenje finansijskih sredstava*

Preduzeće obračunava obezvredenje 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 prenetna 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 nadoknativ 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:

	2020	2019
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 fakturna 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 dobiti 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 31.12.2020. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije obuhvatilo navedene obaveze 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 prodane 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 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	3,669	3,669
Potraživanja po osnovu prodaje	-	67,946	67,844
Druga potraživanja	-	7,641	7,797
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	36,323	36,323
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>115,579</b>	<b>115,633</b>
Dugoročne obaveze	(21,217)	(206,757)	(227,974)
Kratkoročne finansijske obaveze	(6,545)	(7,380)	(13,925)
Obaveze iz poslovanja	-	(50,481)	(50,481)
Druge obaveze	-	(95)	(95)
<b>Ukupno</b>	<b>(27,762)</b>	<b>(264,713)</b>	<b>(292,475)</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>(27,762)</b>	<b>(149,134)</b>	<b>(176,842)</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.

		<i>u RSD 000</i>	
Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2020.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10% (10%)
<b>EUR</b>	-	27,762	(2,776)
	-	<b>27,762</b>	<b>(2,776)</b>
		<i>u RSD 000</i>	
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)
	-	<b>32,249</b>	<b>(3,225)</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:

		<i>U RSD 000</i>	
		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Finansijska sredstva</b>			
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>			
Dugoročni finansijski plasmani		3,669	2,016
Potrazivanja po osnovu prodaje		67,946	64,410
Druga potrazivanja		7,641	2,775
Kratkorocni finansijski plasmani		-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		36,323	17,889
		<b>115,579</b>	<b>87,090</b>
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>			
		-	-
		<b>115,579</b>	<b>87,090</b>
<b>Finansijske obaveze</b>			
<i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s</i>			
Dugoročne obaveze		(227,974)	(238,834)

Kratkoročne finansijske obaveze	(13,925)	(13,702)
Obaveze iz poslovanja	(50,481)	(59,401)
Druge obaveze	(95)	(86)
	<u>(292,475)</u>	<u>(312,023)</u>
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(176,896)</u>	<u>(55,964)</u>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	3,669	3,669
Potraživanja po osnovu prodaje	67,946	-	-	67,946
Druge potraživanja	7,641	-	-	7,641
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	36,323	-	-	36,323
<b>Ukupno</b>	<b>111,910</b>	<b>-</b>	<b>3,669</b>	<b>115,579</b>
Dugoročne obaveze	-	-	227,974	227,974
Kratkoročne finansijske obaveze	-	13,925	-	13,925

Obaveze iz poslovanja	50,481	-	-	50,481
Druge obaveze	95	-	-	95
Ukupno	50,576	13,925	227,974	292,475
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>(61,334)</b>	<b>13,925</b>	<b>224,305</b>	<b>176,896</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 2020. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 36,323 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 17.889 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Racio obrta potraživanja od kupaca u 2020. godini iznosi 7,25. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 50 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 49,018 hiljada (31. decembra 2019. godine - RSD 55,441 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2020. godini iznosi 4,67. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 77 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 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2020	2019
Ukupne obaveze (bez kapitala)	372,849	381,615
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	36,323	17,889

Neto dugovanje	336,526	363,726
Ukupan kapital	210,918	214,635
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>1.60</b>	<b>1.69</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>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>4,242</u>	<u>4,250</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>4,242</u></b>	<b><u>4,250</u></b>

### 5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
-----------------	-------------	-------------

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	487,369	464,794
<b>Ukupno</b>	<b>487,369</b>	<b>464,794</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	15,508	5,548
<b>Ukupno</b>	<b>15,508</b>	<b>5548</b>

#### 7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Prihodi od zakupnina	2,820	2,693
Ostali poslovni prihodi	16,866	15,528
<b>Ukupno</b>	<b>19,686</b>	<b>18,221</b>

#### 8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Nabavna vrednost prodate robe	612	705
<b>Ukupno</b>	<b>612</b>	<b>705</b>

#### 9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Troškovi materijala za izradu	15,556	18,713
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7,160	5,323
Troškovi goriva i energije	38,001	42,133
Troškovi rezervnih delova	10,727	12,378
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	12,958	18,255
<b>Ukupno</b>	<b>84,402</b>	<b>96,802</b>



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

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	212,793	166,917
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	35,430	28,535
Troškovi naknada po ugovoru o delu	63	117
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3,944	3,445
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,792	1,537
Ostali lični rashodi i naknade	25,823	27,934
<b>Ukupno</b>	<b>279,845</b>	<b>228,485</b>

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Troškovi transportnih usluga	12,816	11,747
Troškovi usluga održavanja	25,570	24,950
Troškovi zakupnina	3,340	4,614
Troškovi reklame i propagande	240	239
Troškovi ostalih usluga	7,587	5,641
<b>Ukupno</b>	<b>49,553</b>	<b>47,191</b>

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Troškovi amortizacije	56,376	54,060
<b>Ukupno</b>	<b>56,376</b>	<b>54,060</b>

**13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7,873	8,005
Ostala rezervisanja	2,133	2,520
<b>Ukupno</b>	<b>10,006</b>	<b>10,525</b>

**Struktura ostalih dugoročnih rezervisanja**

U hiljadama RSD	2020	2019
Darko Mandić – predmet P-415/15	327	369
Aktiva Trade - po predmetima	1,806	2,151
<b>Ukupno</b>	<b>2,133</b>	<b>2,520</b>

**14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi neproizvodnih usluga	22,617	21,102
Troškovi reprezentacije	279	248
Troškovi premija osiguranja	3,985	2,596
Troškovi platnog prometa	950	1,467
Troškovi članarina	210	211
Troškovi poreza	549	7,050
Ostali nematerijalni troškovi	5,464	5,701
<b>Ukupno</b>	<b>34,054</b>	<b>38,375</b>

**15. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od kamata (od trećih lica)	189	341
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	33	23
<b>Ukupno</b>	<b>222</b>	<b>364</b>

**16. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020	2019
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,082	1,592
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1	2
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	8	-
<b>Ukupno</b>	<b>1,091</b>	<b>1,594</b>

**17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Prihodi od usklađ. dugor. finansijskih plasmana	-	80
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9,959	15,888
<b>Ukupno</b>	<b>9,959</b>	<b>15,968</b>

**18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	17,770	18,864
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	104	-
<b>Ukupno</b>	<b>17,874</b>	<b>18,864</b>

**19. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	301	907
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3,162	3,472
Ostali nepomenuti prihodi	5,319	6,376
<b>Ukupno</b>	<b>8,782</b>	<b>10,755</b>

**20. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1,156	988
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		14
Ostali nepomenuti rashodi	8,118	14,046
<b>Ukupno</b>	<b>9,274</b>	<b>15,048</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
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	(889)	(248)
<b>Ukupno</b>	<b>(889)</b>	<b>(241)</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Poreski rashod perioda	(3,200)	(3,935)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	2,140	2,281
<b>Ukupno</b>	<b>(1,060)</b>	<b>(1,654)</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	1,791,892
<b>Usklađivanje rashoda</b>	
Ukupan iznos amortizacije obačunat u finansijskim izveštajima	56,376,232
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	38,970,634
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	2,133,578
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	
<b>Dobit usklađena na način propisan Zakonom</b>	
Dobit	21,331,068
Poreska osnovica - oporeziva dobit	21,331,068

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

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 8.262 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>259,814</b>
<b>Poreska sadašnja vrednost</b>	<b>316,688</b>
Oporeziva privremena razlika	56,874
Stopa	15.00%
<b>Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)</b>	<b>8,531</b>

Ukupna odložena poreska sredstva iznose RSD 8.531 hiljada.

**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	2116	2,500	6598
Povećanja u toku godine	-	300		300
Smanjenje u toku godine				
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-			-
Stanje, na kraju godine	<b>1,982</b>	<b>2416</b>	<b>2,500</b>	<b>6898</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				
Stanje, na početku godine	1905	1746	2,500	6151
Amortizacija tekuće godine	77	360	-	437
Smanjenje u toku godine				
Stanje, na kraju godine	<b>1982</b>	<b>2106</b>	<b>2500</b>	<b>6588</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>-</b>	<b>310</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.</b>	<b>77</b>	<b>370</b>	<b>-</b>	<b>447</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	158,080	529,312	-	2,500	880,615
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	25,108		25,108
Prenos sa investicija u toku	-	-	2,471	22,637	-25,108	-	-
Rashodovano u toku godine	-1,418	-	-1,394	-7,056	-	-2,500	-12,368
Stanje, na kraju godine	<b>130</b>	<b>189,175</b>	<b>159,157</b>	<b>544,893</b>	-	-	<b>893,355</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
Stanje, na početku godine	-		49,841	345,431	-	-	395,272
Amortizacija tekuće godine	-	-	4,521	52,688	-	-	57,209
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	-1,243	-6,692	-	-	-7,935
Stanje, na kraju godine	-	-	<b>53,119</b>	<b>391,427</b>	-	-	<b>444,546</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31.12.2020.</b>	<b>130</b>	<b>189,175</b>	<b>106,038</b>	<b>153,466</b>	-	-	<b>448,809</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>

Preduzeće je u toku 2020. godine evidentiralo povećanje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 2,471 hiljada, od čega se RSD 995 hiljada odnosi na radove izvedene na objektima Gradske deponije, RSD 497 hiljada na radove izvedene na objektima Direkcije, a RSD 979 hiljada se odnosi radove izvedene na objektu Azila za pse.

Povećanje opreme u iznosu od RSD 22.637 hiljada, od čega se najveći deo odnosi na nabavku specijalnog komunalnog vozila za prevoz animalnog otpada IVECO (RSD 13,850 hiljada), otvorenog kamiona FIAT DUCATO MAXI (RSD 3,988 hiljada) i mašine za montažu guma (RSD 1,492 hiljada).

**25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	1,658	-
Ostale hartije od vrednosti	80	80
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1,931	2,016
<b>Ukupno</b>	<b>3,669</b>	<b>2,096</b>

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica je nastalo konvertovanjem potraživanja Preduzeća u akcijski kapital privrednog društva Simpo ad Vranje.

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

**26. ZALIHE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	9,772	8,899
Roba	302	760
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	122	240
<b>Ukupno</b>	<b>10,196</b>	<b>9899</b>

**27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kupci u zemlji	121,967	124,573
Ispravka potraživanja kupaca u zemlji	(54,021)	(60,163)
<b>Ukupno</b>	<b>67,946</b>	<b>64,410</b>

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

Ime	Iznos u RSD 000
GRAD SUBOTICA	34,593
AKTIVA TRADE doo	7,228
AGROSEME-PANOIJA AD (stečaj)	2,572
OPŠTA BOLNICA	2,293
EKOSTANDARD DOO (tužba)	2,044
BUDUĆNOST AD (tužba)	2,020
ADVANCE SEED DOO SUBOTICA (stečaj)	1,365
ELITTE-PALIĆ DOO (tužba)	1,167
OSTALA PRAVNA LICA	28,945
KUPCI-ŠIROKA POTROŠNJA	38,117



KUPCI ŠIROKA POTROŠNJA-TUŽBE	1,187
KUPCI OSTALE USLUGE	436
<b>UKUPNO</b>	<b>121,967</b>

**28. DRUGA POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Potraživanja za kamatu i dividende	0	5
Potraživanja od zaposlenih	91	47
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4,053	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	56	2,608
Potraživanja za nakn. zarada koje se refundiraju	48	
Ostala kratkoročna potraživanja	3,393	2,723
<b>Ukupno</b>	<b>7,641</b>	<b>5,383</b>

**29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	67	51
Tekući (poslovni) računi	36,248	17,835
Ostala novčana sredstva	8	3
<b>Ukupno</b>	<b>36,323</b>	<b>17,889</b>

**31. POREZ NA DODATU VREDNOST**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	39	153

PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	0	17
Potraživanja za više plaćeni PDV	0	469
<b>Ukupno</b>	<b>39</b>	<b>639</b>

**32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Unapred plaćeni troškovi	303	3,753
Odložena poreska sredstva	8,531	6,391
<b>Ukupno</b>	<b>8,834</b>	<b>10,144</b>

**33. KAPITAL I REZERVE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Državni kapital	97,477	97,477
Ostali osnovni kapital	-	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112,708	110,802
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	732	6,356
<b>Ukupno</b>	<b>210,917</b>	<b>214,635</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. godine.

Neraspoređena dobit prema redovnom godišnjem finansijskom izveštaju za 2019. godinu u ukupnom iznosu od RSD 6,356 hiljada raspoređena je na sledeći način:

- 70% neto dobiti u iznosu od RSD 4,449 hiljada usmerava se osnivaču Gradu Subotica
- 30% neto dobiti u iznosu od RSD 1,907 hiljade se koristi za povećanje kapitala

**34. DUGOROČNA REZERVISANJA**

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	25,635	20,924
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	22,468	20,334
<b>Ukupno</b>	<b>48,103</b>	<b>41,258</b>

<b>Rezervisanja</b>	<b>Iznos u RSD</b>
Rezervisanje Za Otpremnine Za Odlazak U Penziju	14,808
Rezervisanje Za Jubilarne Nagrade	10,827
Rez. za troškove sudskih sporova-Mandić Darko Mdm	3,450
Rez. za troškove sudskih sporova-Aktiva Trade	19,018
<b>Ukupno</b>	<b>48,103</b>

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 4% (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.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Preduzeće je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća (u iznosu RSD 22,468 hiljada).

**35. DUGOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	194,458	194,458
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	21,217	25,927
Ostale dugoročne obaveze	12,299	18,449
<b>Ukupno</b>	<b>227,974</b>	<b>238,834</b>

**36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	13,925	13,702
<b>Ukupno</b>	<b><u>13,925</u></b>	<b><u>13,702</u></b>

**37. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2	149
<b>Ukupno</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>149</u></b>

**38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dobavljači u zemlji	49,018	55,441
Ostale obaveze iz poslovanja	1,461	3,960
<b>Ukupno</b>	<b><u>50,479</u></b>	<b><u>59,401</u></b>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	Iznos u RSD
AKTIVA TRADE DOO	19,007
AUTOPREVOZNIK-.MDM	3,445
DUBRAVA PTP	2,469
NATURAL	2,468
JP POŠTA SRBIJE RJ SUBOTICA	1,190
AUTO PAN Z DOO	1,160
VETERINAR - VETERINARSKA STANICA	1,091
LEDERFLEX	958
OSTALI DOBAVLJAČI	17,230
<b>UKUPNO</b>	<b><u>49,018</u></b>

**39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13,520	10,190
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,373	970
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3,699	2,772
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3,096	2,320
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	<u>95</u>	<u>85</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>21,783</u></b>	<b><u>16,337</u></b>

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

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>54</u>	<u>565</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>54</u></b>	<b><u>565</u></b>

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

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	<u>912</u>	<u>2</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>912</u></b>	<b><u>2</u></b>

**42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Unapred obračunati troškovi	54	55
Obračunati prihodi budućeg perioda	138	-
Odloženi prihodi i primljene donacije	9,425	11,312
<b>Ukupno</b>	<b>9,617</b>	<b>11,367</b>

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 9.425 hiljada se odnose na donaciju osnivača – Grad Subotica za finansiranje nabavke čistilice. Sredstvo je nabavljeno 2018. godine, a iznos primljene donacije se u posmatranoj godini priznaje kao prihod u visini obračunate pripadajuće amortizacije.

### 43. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	20,001	20,001
Preuzeti proizv. za zajed. poslovanje	37,261	42,430
Data jemstva, garancije i druga prava	10,538	-
Primljeni avali, garancije i druga jemstva	4,317	4,317
Tuđa roba	-	15
<b>Ukupno</b>	<b>72,117</b>	<b>66,763</b>

Tuđa sredstva uzete u zakup se odnose na opremu dobijenu na korišćenje od osnivača Grada Subotica. Opremu čine rotaciona kosačica, jedna kranska i dve traktorske kosilice, zatim traktor, agregat i kompaktor za sakupljanje smeća. Vrednost opreme je RSD 20.001 hiljada. Obračun ispravke vrednosti se ne vrši.

Preuzeti proizvodi za zajedničko poslovanje se odnose na primljene kontejnere i kante od osnivača Grada Subotica u vrednosti od RSD 34,890 hiljada i na primljene betonske ploče u vrednosti od RSD 2,371 hiljada od JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica. Kontejneri i kante su namenjeni za realizaciju projekta „Izgradnja regionalnog sistema upravljanja otpadom za grad Subotica i opštine Senta, Kanjiža, Bačka Topola, Mali Idoš, Novi Kneževac i Čoka“. Betonske ploče za odlaganje mulja se nalaze na deponiji i koriste ih kamioni pomenutog davaoca.

Data jemstva, garancije i druga prava u vrednosti od RSD 10,538 hiljada odnose se na pravo korišćenja zemljišta u Masarikovoj, Kp 10339, Kp 10340 i Kp 10341 K.O. Donji Grad. Davalac prava korišćenja zemljišta je osnivač Grad Subotica.

Primljeni avali, garancije i druga jemstva u iznosu od RSD 4,317 hiljada odnose se na primljenu garanciju broj 004346734/8204 od Alpha Banke. S obzirom da Alpha Banka više ne posluje u Republici Srbiji, u budućem periodu je potrebno ovo pravo regulisati sa njenim pravnim naslednikom.

#### **44. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je dužno da izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza, pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

Preduzeće je poslalo zahtev za nezavisnu potvrdu stanja potraživanja i obaveza komitentima, na dan 31.12.2020. godine. Na osnovu toga je utvrđeno da neusaglašena potraživanja iznose u RSD 3,042 hiljade, a neusaglašene obaveze iznose u RSD 2,551 hiljadu.

#### **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 2020. godini zaključena su vansudska poravnanja za ujede pasa sa 169 građana u ukupnom iznosu od 5,501.700,71 dinara.

U cilju poboljšanja naplate potraživanja od korisnika usluga (pravnih 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**

Preduzeće je pokrenulo postupak regulisanja imovinsko-pravnog odnosa u vezi sa imovinom koju je dobilo na korišćenje od strane osnivača Grada Subotice. Preduzeće je angažovalo nezavisnog procenitelja, radi usklađivanja osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa učešćima u kapitalu iskazanim u poslovnim knjigama Grada

U Subotici, 14.05.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja

Milana Ljubojević,  
Izvršni direktor ekonomsko-finansijskog sektora



Zakonski zastupnik

Slobodan Milošev,  
Direktor