



**„ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2021. 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 2021. 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 2021. 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 26,709 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. Na osnovu navedenog, Preduzeće je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu procenilo pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 26,709 hiljada, potcenilo neraspoređenu dobit ranijih godina u iznosu od RSD 9,425 hiljada i potcenilo rezultat tekućeg perioda u iznosu od RSD 17,284 hiljade.

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 delu imovine 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). Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

#### ***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.





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

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

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

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 zaobilazanje 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.
- ✓ 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 povezanu 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.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU PREDUZEĆA „ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA*****Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima***

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon). U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019), naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti priloženog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2021. godinu. Naši postupci u tom pogledu su bili ograničeni samo na ocenu usaglašenosti finansijskih informacija sadržanih u Godišnjem izveštaju o poslovanju sa revidiranim finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju Društva za 2021. godinu usklađene su, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa finansijskim izveštajima Društva za 2021. godinu koji su bili predmet revizije.

Beograd, 22. mart 2022. godine

  
  
Drago Indić  
Ovlašćeni revizor

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		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		427.737	452.788	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	23	235	310	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	23	235	310	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	24	423.917	448.809	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	292.868	295.342	
023	2. Постројења и опрема	0011	24	131.049	153.467	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	25	3.585	3.669	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднију методом учешћа)	0019	25	1.658	1.658	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднију методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднију по амортизованој вредности)	0025	25	80	80	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	1.847	1.931	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	32	9.297	8.531	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		180.773	122.447	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	8.020	10.196	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	5.838	9.772	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	26	92	302	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	2.090	122	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	60.039	67.946	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	60.039	67.946	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28,31	2.655	7.679	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28,31	2.652	3.571	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			4.053	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	3	55	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	109.821	36.323	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	238	303	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		617.807	583.766	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	43	43.760	72.117	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	239.829	210.917	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	97.477	97.477	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

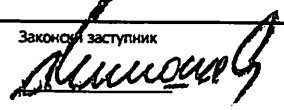


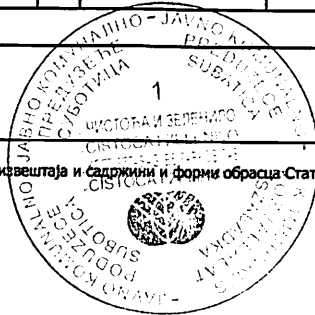
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	142.352	113.440	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	112.928	112.708	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	29.424	732	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		273.832	276.077	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	60.015	48.103	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	34	35.529	25.635	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	34	24.486	22.468	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	213.817	227.974	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	35	194.458	194.458	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	35	14.439	21.217	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	35	4.920	12.299	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	8. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42	26.709	9.425	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		77.437	87.347	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	14.158	13.925	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	7.380	7.380	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	6.778	6.545	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских државата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	26	2	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	37.729	50.479	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	36.790	49.018	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	939	1.461	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		25.380	22.749	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	22.559	21.783	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	40	54	966	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	40	2.767		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	42	144	192	
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		617.807	583.766	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	43	43.760	72.117	

у СУБОТИЦИ  
 дана 18.03. 2022. године

Законски заступник  




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

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив <b>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА I ZELENILO SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		594.111	526.805
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)</b>	1002	4	5.329	4.242
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	5.329	4.242
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>	1005	5	560.993	487.369
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	560.993	487.369
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008			
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	6,7	27.789	35.194
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		549.205	514.952
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014	8	916	612
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	9	96.980	84.402
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b>	1016	10	297.636	279.845
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	223.080	212.793
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	37.049	35.430
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	37.507	31.622
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	12	43.688	56.376
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021			104
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	11	56.512	49.553
54, осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023	13	15.603	10.006
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	14	37.870	34.054

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		44.906	11.853
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	15	569	222
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15	569	189
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			33
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	870	1.091
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	870	1.082
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			9
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		301	869
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	17	12.277	9.959
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	18	20.711	17.770
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	19	11.506	8.782
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	20	12.159	9.274
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		618.463	545.768
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		582.945	543.087
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		35.518	2.681
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	21	42	889
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		35.476	1.792

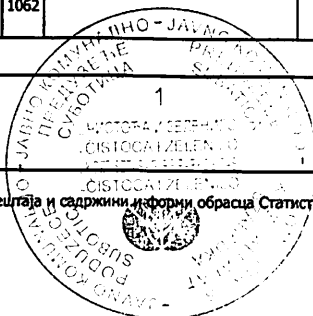
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	6.818	3.200
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	766	2.140
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		29.424	732
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СУБОТИЦИ  
 дана 18.03.2022. године

1

Законски заступник  


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



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

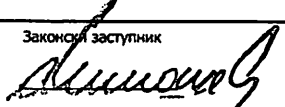
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

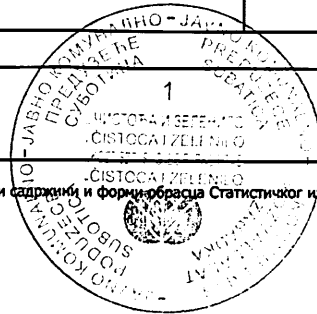
- у хиљадама динара -

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 1055)	2001	33	29.424	732
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	33	29.424	732
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у СУБОТИЦИ  
 дана 18.03.2022 године

Законски заступник  




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



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив <b>JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

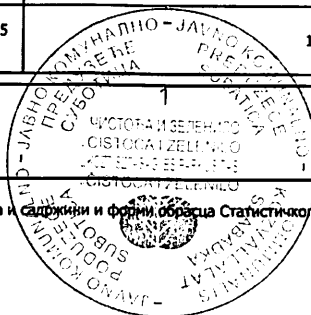
- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	609.216	546.828
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	608.646	530.634
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	570	190
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		16.004
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	523.301	493.251
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	222.925	212.178
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	267.165	252.961
4. Плаћене камате у земљи	3010	870	1.091
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		154
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	32.341	26.867
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	85.915	53.577
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	23.300	13.620
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	23.300	13.620
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	21.279	27.990
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	21.279	27.990

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	2.021	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		14.370
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	14.438	20.773
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		1.828
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	13.925	3.319
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		11.177
8. Исплаћене дивиденде	3045	513	4.449
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	14.438	20.773
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	632.516	560.448
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	559.018	542.014
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	73.498	18.434
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	36.323	17.889
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	109.821	36.323

у СУБОТИЦИ

дана 18.03.2022. године



Законски заступник

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA		
Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4		

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

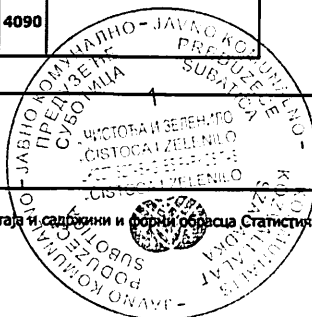
- у хиљадама динара -

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

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контрола
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	113.440	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	113.440	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	113.440	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	113.440	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	28.912	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	142.352	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) $< 0$
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	210.917	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	210.917	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	210.917	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	210.917	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	239.829	4090	

у СУБОТИЦИ  
 дана 18.03.2022. године



Законски заступник  
*[Signature]*

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

**JKP "Čistoća i zelenilo" Subotica**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
za godinu završenu 31. decembra 2021. 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 68% prihoda Preduzeće ostvaruje pružanjem usluga sakupljanja, odvoženja i deponovanja otpada, 17% iz budžeta Grada Subotice, za poslove održavanja čistoće na površinama javne namene i javnih zelenih površina i za uklanjanje divljih deponija, oko 6,5% 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 1,5% su ostali poslovni prihodi (prihodi po osnovu uslovljenih donacija, prihodi od zakupa i ostali poslovni prihodi) i oko 7% 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 ZELENILLO“ 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. godine.

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 2021. godini bio je 273 (u 2020. godini 273).

Preduzeće je prema kriterijumima iz člana 6. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 73/2019 i 44/2021) i podatka o zvaničnom srednjem kursu dinara, koji je utvrdila NBS na dan 31.12.2021. 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“, 73/2019 i 44/2021) 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 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

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 16.10.2018. 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.

### **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	2021	2020
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

### **2.3. Uporedni podaci**

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020. 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 krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

*Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Na dan 31. decembra 2021. 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, umanjeno za otplate glavnice, a uvećano ili umanjeno 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 obavještenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Preduzeće koristi.

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

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

*Obezvredjenje finansijskih sredstava*

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

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

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Nadzorni 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 poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

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

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

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

#### *Obaveze iz poslovanja*

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

### **2.5. Nematerijalna ulaganja**

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

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

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

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

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

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

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

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

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je 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:

	2021	2020
Građevinski objekti i ostale nekretnine	1,3-10 %	1,3-10 %
Oprema	8-20 %	8-20 %
Računari i pripadajuća oprema	20 %	20 %
Vozila	10-15,5 %	15,5 %
Investicione nekretnine	1,8 %	1,8 %

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

## **2.7. Zalihe**

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

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

## **2.8. Lizing**

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



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

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

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

## **2.9. Naknade zaposlenima**

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

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

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

U skladu sa čl. 67 Pojedinačnog kolektivnog ugovora o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri 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 tri prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

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

*Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31.12.2021. 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 uložених 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 dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici 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 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	3,585	3,585
Potraživanja po osnovu prodaje	-	60,039	60,039
Druga potraživanja	-	2,149	2,149
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	109,821	109,821
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>175,594</b>	<b>175,594</b>
Dugoročne obaveze	(14,439)	(199,377)	(213,816)
Kratkoročne finansijske obaveze	(6,778)	(7,380)	(14,158)
Obaveze iz poslovanja	-	(37,756)	(37,756)
Druge obaveze	-	(95)	(95)
<b>Ukupno</b>	<b>(21,217)</b>	<b>(244,608)</b>	<b>(265,825)</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.</b>	<b>(21,217)</b>	<b>(69,014)</b>	<b>(90,231)</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 kursovima 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 kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2021.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
<b>EUR</b>	-	<b>21,217</b>	(2,122)	2,122
	-	<b>21,217</b>	<b>(2,122)</b>	<b>2,122</b>

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2020.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	27,762	(2,776)	2,776
	-	<b>27,762</b>	<b>(2,776)</b>	<b>2,776</b>

u RSD 000

**(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:

	2021	2020
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	3,585	3,669
Potrazivanja po osnovu prodaje	60,039	67,946
Druga potrazivanja	2,149	7,641
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	109,821	36,323
	<b>175,594</b>	<b>115,579</b>
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>		
	-	-
	<b>175,594</b>	<b>115,579</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročne obaveze	(213,816)	(227,974)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,158)	(13,925)
Obaveze iz poslovanja	(37,756)	(50,481)
Druge obaveze	(95)	(95)
	<b>(265,825)</b>	<b>(292,475)</b>
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>		
	-	-
	<b>(90,231)</b>	<b>(176,896)</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	-	-

U RSD 000

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 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	3,585	3,585
Potraživanja po osnovu prodaje	60,039	-	-	60,039
Druga potraživanja	2,149	-	-	2,149
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	109,821	-	-	109,821
<b>Ukupno</b>	<b>172,009</b>	<b>-</b>	<b>3,585</b>	<b>175,594</b>
Dugoročne obaveze	-	-	213,816	213,816
Kratkoročne finansijske obaveze	-	14,158	-	14,158
Obaveze iz poslovanja	37,756	-	-	37,756
Druge obaveze	95	-	-	95
<b>Ukupno</b>	<b>37,851</b>	<b>14,158</b>	<b>213,816</b>	<b>265,825</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.</b>	<b>134,158</b>	<b>(14,158)</b>	<b>(210,231)</b>	<b>(90,231)</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 2021. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 109,821 hiljada (31. decembar 2020. godine RSD 36,323 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Racio obrta potraživanja od kupaca u 2021. godini iznosi 9,43. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 38 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 36,790 hiljada (31. decembra 2020. godine - RSD 49,018 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2021. godini iznosi 6,80. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi 53 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 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2021	2020
Ukupne obaveze (bez kapitala)	377,879	372,849
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	109,821	36,323
Neto dugovanje	268,058	336,526
Ukupan kapital	239,829	210,918
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>1.12</b>	<b>1.60</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>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5,329	4,242
<b>Ukupno</b>	<b>5,329</b>	<b>4,242</b>

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

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	560,993	487,369
<b>Ukupno</b>	<b>560,993</b>	<b>487,369</b>

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

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	5,726	15,508
<b>Ukupno</b>	<b><u>5,726</u></b>	<b><u>15,508</u></b>

**7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od zakupnina	2,990	2,820
Ostali poslovni prihodi	19,073	16,866
<b>Ukupno</b>	<b><u>22,063</u></b>	<b><u>19,686</u></b>

**8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nabavna vrednost prodate robe	916	612
<b>Ukupno</b>	<b><u>916</u></b>	<b><u>612</u></b>

**9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi materijala za izradu	18,006	15,556
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6,293	7,160
Troškovi goriva i energije	45,331	38,001
Troškovi rezervnih delova	12,398	10,727
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	14,952	12,958
<b>Ukupno</b>	<b><u>96,980</u></b>	<b><u>84,402</u></b>

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

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	223,080	212,793

Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	37,049	35,430
Troškovi naknada po ugovoru o delu	104	63
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3,360	3,944
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,791	1,792
Ostali lični rashodi i naknade	32,252	25,823
<b>Ukupno</b>	<b>297,636</b>	<b>279,845</b>

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Troškovi transportnih usluga	14,307	12,816
Troškovi usluga održavanja	30,976	25,570
Troškovi zakupnina	3,567	3,340
Troškovi reklame i propagande	238	240
Troškovi ostalih usluga	7,424	7,587
<b>Ukupno</b>	<b>56,512</b>	<b>49,553</b>

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Troškovi amortizacije	43,689	56,376
<b>Ukupno</b>	<b>43,689</b>	<b>56,376</b>

**13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	13,584	7,873
Ostala rezervisanja	2,019	2,133
<b>Ukupno</b>	<b>15,603</b>	<b>10,006</b>

**Struktura ostalih dugoročnih rezervisanja**

U hiljadama RSD	2021	2020
Darko Mandić – predmet P-415/15	309	327
Aktiva Trade - po predmetima	1,710	1,806
<b>Ukupno</b>	<b>2,019</b>	<b>2,133</b>

**14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi neproizvodnih usluga	26,227	22,617
Troškovi reprezentacije	231	279
Troškovi premija osiguranja	3,114	3,985
Troškovi platnog prometa	946	950
Troškovi članarina	210	210
Troškovi poreza	519	549
Ostali nematerijalni troškovi	6,623	5,464
<b>Ukupno</b>	<b>37,870</b>	<b>34,054</b>

**15. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od kamata (od trećih lica)	569	189
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	0	33
<b>Ukupno</b>	<b>569</b>	<b>222</b>

**16. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2021	2020
Rashodi kamata (prema trećim licima)	870	1,082
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	0	1
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	8
<b>Ukupno</b>	<b>870</b>	<b>1,594</b>

**17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Prihodi od usklađ. dugor. finansijskih plasmana	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12,277	9,959
<b>Ukupno</b>	<b>12,277</b>	<b>9,959</b>

**18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	20,711	17,770
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	104
<b>Ukupno</b>	<b>20,711</b>	<b>17,874</b>

**19. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	301
Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3,691	3,162
Ostali nepomenuti prihodi	7,815	5,319
<b>Ukupno</b>	<b>11,506</b>	<b>8,782</b>

**20. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2,558	1,156
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	9,601	8,118
<b>Ukupno</b>	<b>12,159</b>	<b>9,274</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	0
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(42)	(889)
<b>Ukupno</b>	<b>(42)</b>	<b>(889)</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Poreski rashod perioda	(6,818)	(3,200)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	766	2,140
<b>Ukupno</b>	<b>(6,052)</b>	<b>(1,060)</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	35,476,080
<b>Usklađivanje rashoda</b>	
Ukupan iznos amortizacije obačunat u finansijskim izveštajima	43,688,518
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	35,727,055
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	2,018,672
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	
<b>Dobit usklađena na način propisan Zakonom</b>	
Dobit	45,456,215
Poreska osnovica - oporeziva dobit	45,456,215

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

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 8.920 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>234,847</b>
<b>Poreska sadašnja vrednost</b>	<b>294,314</b>
Oporeziva privremena razlika	59,567
Stopa	15.00%
<b>Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)</b>	<b>8,920</b>

Ukupna odložena poreska sredstva iznose RSD 9,297 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	2,416	2,500	6,898
Povećanja u toku godine				
Smanjenje u toku godine				
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi				
Stanje, na kraju godine	<b>1,982</b>	<b>2,416</b>	<b>2,500</b>	<b>6,898</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				
Stanje, na početku godine	1982	2,106	2,500	6,588
Amortizacija tekuće godine	0	75	0	75
Smanjenje u toku godine				
Stanje, na kraju godine	<b>1982</b>	<b>2,181</b>	<b>2500</b>	<b>6,663</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.</b>	<b>0</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>235</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>310</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	130	189,175	159,157	544,893	-	-	893,355
Povećanja u toku godine	-	-	1,990	19,289	21,279	9,800	52,358
Prenos sa investicija u toku	-	-	-	-	-21,279	-9,800	-31,079
Rashodovano u toku godine	-	-	-4,203	-18,142	-	-	-22,345
Stanje, na kraju godine	<b>130</b>	<b>189,175</b>	<b>156,944</b>	<b>546,040</b>	-	-	<b>892,289</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
Stanje, na početku godine	-	-	53,119	391,426	-	-	444,545
Amortizacija tekuće godine	-	-	4,307	39,306	-	-	43,613
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	-4,045	-15,741	-	-	-19,786
Stanje, na kraju godine	-	-	<b>53,381</b>	<b>414,991</b>	-	-	<b>468,372</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31.12.2021.</b>	<b>130</b>	<b>189,175</b>	<b>103,563</b>	<b>131,049</b>	-	-	<b>423,917</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>2,500</b>	<b>448,809</b>

Preduzeće je u toku 2021. godine evidentiralo povećanje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 1,990 hiljada, što se odnosi na radove betoniranja puta na objektu Prihvatišta za pse i mačke.

Povećanje opreme u iznosu od RSD 19,289 hiljada se u najvećoj meri odnosi na:

- nabavku nadgradnje za vozilo za odnošenje otpada, u iznosu od RSD 7,000 hiljada

- nabavku plastičnih i metalnih kontejnera u ukupnom iznosu od RSD 4,990 hiljada
- nabavku dva traktora, u jediničnoj vrednosti od RSD 1,803 hiljada
- nabavku tarupa u iznosu od 987 hiljada
- nabavku kultivatora u iznosu od RSD 698 hiljada

**25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	1,658	1,658
Ostale hartije od vrednosti	80	80
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1,847	1,931
<b>Ukupno</b>	<b>3,585</b>	<b>3,669</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>2021</b>	<b>2020</b>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	5,838	9,772
Roba	92	302
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2,090	122
<b>Ukupno</b>	<b>8,020</b>	<b>10,196</b>

**27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kupci u zemlji	117,597	121,967
Ispravka potraživanja kupaca u zemlji	(57,558)	(54,021)
<b>Ukupno</b>	<b>60,039</b>	<b>67,946</b>

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

Ime	Iznos u RSD 000
GRAD SUBOTICA	14,068
AKTIVA TRADE doo	7,228
OPŠTA BOLNICA	4,451
AGROSEME-PANOIJA AD (stečaj)	2,572

EKOSTANDARD DOO (tužba)	2,044
BUDUĆNOST AD (tužba)	2,020
ADVANCE SEED DOO SUBOTICA (stečaj)	1,365
OSTALA PRAVNA LICA	36,442
KUPCI-ŠIROKA POTROŠNJA	42,531
KUPCI ŠIROKA POTROŠNJA-TUŽBE	4,424
KUPCI ZA OSTALE USLUGE	452
<b>UKUPNO</b>	<b>117,597</b>

**28. DRUGA POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Potraživanja od zaposlenih	42	91
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	4,053
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3	56
Potraživanja za nakn. zarada koje se refundiraju	48	48
Ostala kratkoročna potraživanja	2,056	3,393
<b>Ukupno</b>	<b>2,149</b>	<b>7,641</b>

**29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	26	67
Tekući (poslovni) računi	109,713	36,248
Ostala novčana sredstva	82	8
<b>Ukupno</b>	<b>109,821</b>	<b>36,323</b>

**31. POREZ NA DODATU VREDNOST**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019</b>
PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	1,507	39
PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	0	0
PDV u datim avansima po opštoj stopi	(1,400)	0
Potraživanja za više plaćeni PDV	399	0
<b>Ukupno</b>	<b>506</b>	<b>39</b>

**32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Unapred plaćeni troškovi	238	303
Odložena poreska sredstva	9,297	8,531
<b>Ukupno</b>	<b>9,535</b>	<b>10,144</b>

**33. KAPITAL I REZERVE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Državni kapital	97,477	97,477
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112,928	112,708
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	29,424	732
<b>Ukupno</b>	<b>239,829</b>	<b>210,917</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
- 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 2020. godinu u ukupnom iznosu od RSD 732 hiljada raspoređena je na sledeći način:

- 70% neto dobiti u iznosu od RSD 513 hiljada usmerava se osnivaču Gradu Subotica
- 30% neto dobiti u iznosu od RSD 219 hiljade se koristi za ulaganje u novu opremu za rad.

### 34. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	35,529	25,635
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	24,486	22,468
<b>Ukupno</b>	<b>60,015</b>	<b>48,103</b>

<b>Rezervisanja</b>	<b>Iznos u RSD</b>
Rezervisanje Za Otpremnine Za Odlazak U Penziju	20,954
Rezervisanje Za Jubilarne Nagrade	14,575
Rez. za troškove sudskih sporova-Mandić Darko Mdm	3,759
Rez. za troškove sudskih sporova-Aktiva Trade	20,727
<b>Ukupno</b>	<b>60,015</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 2,5% (2020. godine: 4%) 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 2021. 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 24,486 hiljada).

### 35. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	194,458	194,458

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	14,439	21,217
Ostale dugoročne obaveze	4,920	12,299
<b>Ukupno</b>	<b>213,817</b>	<b>227,974</b>

**36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	6,778	6,545
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7,380	7,380
<b>Ukupno</b>	<b>14,158</b>	<b>13,925</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	26	2
<b>Ukupno</b>	<b>26</b>	<b>2</b>

**38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Dobavljači u zemlji	36,790	49,018
Ostale obaveze iz poslovanja	939	1,461
<b>Ukupno</b>	<b>37,729</b>	<b>50,479</b>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	Iznos u RSD
AKTIVA TRADE DOO	19,007
AUTOPREVOZNIK-.MDM	3,435
DUBRAVA PTP	2,468
JP POŠTA SRBIJE RJ SUBOTICA	1,180
OSTALI DOBAVLJAČI	11,639
UKUPNO	37,729

**39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13,743	13,520
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,386	1,373
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3,757	3,699
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3,050	3,096
Obaveze za poreze i doprinose na zarade radnika-javni radovi	528	0
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	95	95
<b>Ukupno</b>	<b>22,559</b>	<b>21,783</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obaveze za porez iz rezultata	2,767	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	54	54
<b>Ukupno</b>	<b>2,820</b>	<b>54</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	0	912
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>912</b>



**42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Unapred obračunati troškovi	55	54
Obračunati prihodi budućeg perioda	89	138
Odloženi prihodi i primljene donacije	<u>26,709</u>	<u>9,425</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>26,853</u></b>	<b><u>9,617</u></b>

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 26,709 hiljada se odnose na donaciju osnivača – Grad Subotica za finansiranje nabavke radnih mašina, opreme za rad i radova na objektu Prihvatišta za napuštene pse i mačke.

**43. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U hiljadama RSD	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	8,442	20,001
Preuzeti proizv. za zajed. poslovanje	20,462	37,261
Data jemstva, garancije i druga prava	10,538	10,538
Primljeni avali, garancije i druga jemstva	<u>4,317</u>	<u>4,317</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>43,459</u></b>	<b><u>72,117</u></b>

Tuđa sredstva uzeta 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 se usled redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza Preduzeća usaglašava sa evidencijom Grada i ona iznosi RSD 8,442 hiljada.

Preuzeti proizvodi za zajedničko poslovanje se odnose na primljene kontejnere i kante od osnivača Grada Subotica u vrednosti od RSD 18,091 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 31.12.2021. godine. Takođe, Preduzeće je poslalo izvode otvorenih stavki svojim kupcima na dan 31.10.2021. godine i na osnovu toga je utvrđeno da neusaglašena potraživanja iznose u RSD 1,558 hiljade, a usaglašena RSD 55,529 hiljade.

#### **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 2021. godini zaključena su vansudska poravnanja za ujede pasa sa više od 140 građana u ukupnom iznosu od 7,077,028.56 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 u postupku regulisanja imovinsko-pravnog odnosa u vezi sa imovinom koju je dobilo na korišćenje od strane osnivača Grada Subotice.

U Subotici, 18.03.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja



Zakonski zastupnik

*Milana Ljubojević*  
Izvršni direktor *ekonomsko-finansijskog sektora*

*Slobodan Milošević*