



**„ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2018. GODINU**

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

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 2018. 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama u okviru stalne imovine ima iskazane građevinske objekte i zemljište koje su vlasništvu osnivača Grada Subotica, kao i građevinske objekte u vlasništvu Republike Srbije, a koja su kategorisana kao kulturna dobra, a čija ukupna knjigovodstvena vrednost sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine iznosi RSD 292,321 hiljadu. U postupku revizije finansijskih izveštaja utvrdili smo da osnivač i Preduzeće nemaju u potpunosti regulisan imovinski – pravni odnos na pomenutim objektima u skladu sa Zakonom o javnoj svojini Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Preduzeća za 2018. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo u postupku revizije finansijskih izveštaja.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

Osnova za mišljenje sa rezervom (Nastavak)

- Preduzeće je u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazalo državna davanja - primljene donacije za infrastrukturne objekte i opremu, a za koja ne postoji obaveza povraćaja sredstava u iznosu od RSD 11,880 hiljada, što je suprotno zahtevima Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSP) odeljak 24.4 koji nalaže da se državna davanja priznaju kao prihod prilikom priznavanja jer primaocu ne nameću uslove u vezi sa budućim rezultatima. Takođe, računovodstvena politika Društva nije usklađena sa zahtevom pomenutog standarda u delu koji se odnosi na državna davanja. Prilikom vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2018. godinu, nismo mogli da utvrdimo potencijalne efekte koje bi ovo pitanje moglo imati na stanje pasivnih vremenskih razgraničenja i na rezultat poslovanja tekuće i prethodnih godina.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u delu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 16. maj 2019. godine



The stamp contains the text "FINEXPERTIZA d.o.o." and "BEograd". Below the stamp, the handwritten signature "Maja Marić" is followed by the typed text "Ovlašćeni revizor".



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA		
Седиште Суботица , Јожефа Атиле 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		470087	459493	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	23	1267	2701	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	23	1267	2701	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	23	466719	454643	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		190723	190723	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		102054	102054	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		174185	161861	
024 и део 029	4. Инвестиционе непретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале непретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Непретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим непретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за непретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	24	2101	2154	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	24	2101	2154	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остале дугорочне потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	31	4110	3426	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		67374	103658	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	9921	18752	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	25	9164	14038	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	25	737	4574	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050			90	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		47528	59866	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	26	47528	59866	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	27	2746	5414	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	28	14	1229	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		14	1229	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА	0068	29	32862	15591	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	1380	237	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	31	2523	2569	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		571571	566582	0
88	Ћ. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	42	118246	73402	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	32	427078	415482	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		291935	291935	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		97477	97477	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		194458	194458	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕЊЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		135143	123547	0
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0418		100369	90437	
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0419		34774	33110	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОВАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	33	5115	53391	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	33	61599	59589	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	33	15165	16178	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	33	46434	43411	
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	34	9	3802	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	34	9	3802	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		32355	57709	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	35	3794	3635	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од других повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		3794	3635	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	36		3922	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	37	52061	58090	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	37	49604	56827	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	37	2457	1263	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	14729	15278	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40		1972	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	1457	4463	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	41	10844	349	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		571571	566582	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	42	118246	73402	

у SUBOTICI

дана 13.05.2019. године

Законски заступник

М.П.
ИГР



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136	Шифра делатности 3811	ПИБ 100961002
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA		
Седиште Суботица , Јожефа Атиле 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		511657	497860
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4	10519	7712
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4	10519	7712
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	482521	471247
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	482521	471247
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	1950	2443
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	16637	15955

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Извесније	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		462304	447916
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	7340	9204
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	55223	45927
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	40055	35928
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	211650	214210
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	52444	50294
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	44774	46029
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	7462	4490
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	43356	41843
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК $(1001 - 1018) \geq 0$	1030		49353	49344
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК $(1018 - 1001) \geq 0$	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1033 + 1038 + 1039)$	1032	15	750	525
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1034 + 1035 + 1036 + 1037)$	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	741	199
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	15	9	326
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1041 + 1046 + 1047)$	1040	15	423	1449
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1042 + 1043 + 1044 + 1045)$	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	нарач	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	16	414	1446
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	16	9	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		327	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			923
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	13972	13756
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	21704	23335
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	13858	9143
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	14190	11975
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		41616	36607
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			3437
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	21	560	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		41056	40344
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	6966	7343
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		684	409
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	текућа година	Претходна година
				5	6
1	2	3	4		
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		34774	33110
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у СУБОТИЦИ

дана 13.05.2019. године

М.
И.
Симон

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица , Јожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		34774	33110
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострено пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		34774	33110
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у SUBOTICA

дана 13.05.2019. године

Законски заступник

М.
М.



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица , Јожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	104399	4020		4038 233
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4006	104399	4024		4042 233
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043 233
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	187536	4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4010	291935	4028		4046
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4014	291935	4032		4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	291935	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
2	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	145472
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
3	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4059		4077		4095	
4	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4060		4078		4096	145472
	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	55268
5	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	33343
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4063		4081		4099	
6	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4064		4082		4100	123547
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
7	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4068		4086		4104	123547

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	23177
9	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	34773
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	135143

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
						11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1	a) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	b) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	a) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	b) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
3	a) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149
	b) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150
	Промене у претходној _____ години					
4	a) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151
	b) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
	Стање на крају претходне године 31.12._____					
5	a) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153
	b) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	a) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	b) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
7	a) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157
	b) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
	Промене у текућој ____ години					
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159
	6) пронет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161
	6) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126		4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
1	2		12			13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163			4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164			4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165			4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166			4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. —							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167			4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168			4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169			4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170			4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171			4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172			4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173			4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174			4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175			4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176			4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржеких друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		250104	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236			4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. —						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237		250104	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		165378	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239		415482	4248
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240			4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241		415482	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	135143	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стanje на kraju tekuće godine 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	427078	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
	у <u>SUBOTICI</u>						
	дана <u>13.05.2019</u> године						
							Законски заступник <u>М.А. М.А.</u>

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	582798	600718
1. Продаја и примљени аванси	3002	557217	564072
2. Примљене камате из пословних активности	3003	750	198
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	24831	36448
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	482218	485935
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	275355	273565
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	183697	184109
3. Плаћене камате	3008	414	1446
4. Порез на добитак	3009	10259	5742
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	12490	21074
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	100350	114283
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	11980	2943
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	11890	2943
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	69385	43147
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	68385	43147
3. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	56505	40204

Позиција	АОП	РИЗОРУС	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	26804	73954
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		14921
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3627	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		3765
6. Исплаћене дивиденде	3037	23177	55268
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	26804	73954
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	594678	603661
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	577407	603036
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	17271	625
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15591	14966
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	32862	15591
у <u>SUBOTICI</u> дана <u>13.05.2019.</u> године		M.P.	<i>itb M.</i>
			<i>Законски заступник Данијел</i>

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



JKP Čistoća i Zelenilo Subotica

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2018. godine**

OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

Preduzeće je prema kriterijumima iz Zakona razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Preduzeća je u Subotici, u ulici Jožefa Atile 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 2017. godini bio je 273 (u 2018. godini 284).

1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1.1. Izjava o usklađenosti

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013) i 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 malo, 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 Preduzeća, zadruge i preuzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preuzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

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. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati

finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP, na način kako je to definisano standardom.

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 13.05.2019 godine.

1.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvo bitne (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 prepostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i prepostavke 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 prepostavka 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 prepostavke 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,
- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,

- Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudske 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	2018.	2017.
CHF	104.9779	101.2847
USD	103.3893	99.1155
EUR	118.1946	118.4727

2.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

2.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Preduzeće klasificuje 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 pribavljeni. 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 trgovana. Finansijsko sredstvo se klasificuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasificuju kao sredstva koja se drže radi trgovana, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Na dan 31. decembra 2018. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditivim 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 klasificuju 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 raspoložive 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 raspoložive za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate 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 2018. 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.

Krediti 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 prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Preduzeća, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

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

Vrednovanje po fer vrednosti

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

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovorenno 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 obezvredivanja za sumnjava 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 dospeлих, a nenaplaćenih potraživanja.

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

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

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se очekuje 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 preneta 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 pricicati 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, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrđio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknade 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 knjže 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:

	2018.	2017.
Građevinski objekti i ostale nekretnine	1,3-10 %	1,3-10 %
Oprema	8-20 %	8-20 %
Računari i pripadajuća oprema	20 %	20 %
Vozila	15,5 %	15,5 %
Investicione nekretnine	1,8 %	1,8 %

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

2.7. Zalihe

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

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

2.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Preduzeće se pojavljuje kao korisnik lizinga. Preduzeće klasificuje 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 klasificuju 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 pravolinjski tokom perioda trajanja lizinga.

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

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

2.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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

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

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2017. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

2.10. Rezervisanja

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

2.11. Kapital

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

Kapital Preduzeća obrazovan je iz uloženih 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 uskladišivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda

za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

2.14. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvredenja 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 dobici, 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 2018. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	0	2,101	2,101
Potrazivanja po osnovu prodaje	0	47,528	47,528
Druga potrazivanja	0	2,790	2,790
Ukupno	0	52,419	52,419
Dugoročne obaveze	9	0	9
Kratkoročne finansijske obaveze	3,794	0	3,794
Obaveze iz poslovanja	0	52,061	52,061
Druge obaveze	0	100	100
Ukupno	3,802	52,161	55,963
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2018.	(3,802)	258	(3,544)

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

u RSD 000

Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2018.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	0	3,802	(380)
	0	3,802	(380)

(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.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Preduzeća riziku promene kamatnih stopa:

	2018.	2017.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	85,295	84,168
Finansijske obaveze	52,161	58,178
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	3,803	7,437

S obzirom da Preduzeće nema značajnu 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.

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

Finansijska sredstva*Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.*

Dugoročni finansijski plasmani	2,101	2,154
Potrazivanja po osnovu prodaje	47,528	59,866
Druga potrazivanja	2,790	5,328
Kratkorocni finansijski plasmani	14	1,229
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>32,862</u>	<u>15,591</u>
	<u>85,295</u>	<u>84,168</u>

Finansijske obaveze*Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s.*

Obaveze iz poslovanja	(52,061)	(58,090)
Druge obaveze	<u>(100)</u>	<u>(88)</u>
	<u>(52,161)</u>	<u>(58,178)</u>

Kamatnosne- varijabilan k.s.

Dugoročne obaveze	(9)	(3,802)
Kratkoročne finansijske obaveze	<u>(3,794)</u>	<u>(3,635)</u>
	<u>(3,803)</u>	<u>(7,437)</u>
	<u>(55,964)</u>	<u>(65,615)</u>

Gap rizika promene kamatnih stopa**(3,803)****(7,437)**

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromjenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od 1 procentnog poena	Smanjenje od 1 procentnog poena
	2018	2017
	2018	2017
Rezultat tekuće godine	(38)	(74)
	38	74

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 2018. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	2,101	2,101
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potrazivanja	2,790	-	-	2,790
Kratkorocni finansijski plasmani	-	14	-	14
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	32,862	-	-	32,862
Ukupno	83,180	14	2,101	85,295
Dugoročne obaveze	9	-	-	9
Kratkoročne finansijske obaveze	-	3,794	-	3,794
Obaveze iz poslovanja	52,061	-	-	52,061

Druge obaveze	100	-	100
Ukupno	52,170	3,794	-
Ročna neusklađenost			
na dan 31. decembar 2018.	(31,010)	3,780	(2,101)
			(29,331)

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 2018. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 32.862 hiljada (31. decembar 2017. godine: RSD 15,591 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Racio obrta potraživanja od kupaca u 2018. godini iznosi 10,21. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 36 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od RSD 49.604 hiljada (31. decembra 2017. godine - RSD 56.827 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2018. godini iznosi 5,28. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 69 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 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2018	2017
Ukupne obaveze (bez kapitala)	144,493	151,100
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	32,862	15,591
Neto dugovanje	111,631.00	135,509.20
Ukupan kapital	427,078	415,482
Koeficijent zaduženosti	0.26	0.33

*Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanjuje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

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	2018	2017
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10,519	7,712
Ukupno	10,519	7,712

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	482,521	471,247
Ukupno	482,521	471,247

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1,980	2,943
Ukupno	1,980	2,943

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od zakupnina	2,593	2,414
Ostali poslovni prihodi	14,044	13,544
Ukupno	16,637	15,958

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2018	2017
Nabavna vrednost prodate robe	7,340	9,204
Ukupno	7,340	9,204

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi materijala za izradu	14,308	12,672
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4,993	3,815
Troškovi goriva i energije	40,055	35,928
Troškovi rezervnih delova	9,683	11,037
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	26,239	18,403
Ukupno	95,278	81,855

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	151,352	155,139
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26,933	27,747
Troškovi naknada po ugovoru o delu	117	47
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2,547	3,424
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,623	1,623
Ostali lični rashodi i naknade	29,078	26,230
Ukupno	211,650	214,210

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	11,742	11,703
Troškovi usluga održavanja	20,622	12,804
Troškovi zakupnina	14,518	17,258
Troškovi reklame i propagande	226	240
Troškovi ostalih usluga	5,336	8,279
Ukupno	52,444	50,284

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi amortizacije	44,774	46,029
Ukupno	44,774	46,029

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3,315	0
Ostala rezervisanja	4,147	4,490
Ukupno	7,462	4,490

Struktura ostalih dugoročnih rezervisanja

U hiljadama RSD	2018	2017
Pokraj. sekretar. za poljoprivredu - predmet P-151/14	1,485	1,585
PTP "Dubrava"- predmet P-119/14	0	65
Darko Mandić – predmet P-415/15	382	407
Aktiva Trade - po predmetima	2,280	2,433
Ukupno	4,147	4,490

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi neproizvodnih usluga	20,712	20,751
Troškovi reprezentacije	273	279
Troškovi premija osiguranja	2,875	1,967
Troškovi platnog prometa	930	879
Troškovi članarina	208	196
Troškovi poreza	12,144	12,050
Ostali nematerijalni troškovi	6,214	5,722
Ukupno	43,356	41,844

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od kamata (od trećih lica)	741	199
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	9	326
Ukupno	750	525

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Rashodi kamata (prema trećim licima)	414	1,446
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	9	2
Ukupno	423	1,448

17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od usklađ.dugor.finansijskih plasmana	32	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13,940	13,756
Ukupno	13,972	13,756

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2018	2017
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	0	236
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	21,704	23,099
Ukupno	21,704	23,335

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	467
Prihodi od smanjenja obaveza	103	256
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	5,453	2,561
Ostali nepomenuti prihodi	8,302	5,860
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	247
Ukupno	13,858	9,143

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1,012	1,029
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1,103	0
Ostali nepomenuti rashodi	12,075	8,449
Obezvredenje nematerijalne imovine	0	2,500
Ukupno	14,190	11,978

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	0	(30,425)
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	33,862
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	30,424
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(560)	(30,424)
Ukupno	(560)	3,437

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

U hiljadama RSD	2018	2017
Poreski rashod perioda	(6,966)	(7,343)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	684	409
Ukupno	(6,282)	(6,934)

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

Pozicija	Iznos u RSD
A. Dobit i gubitak pre oporezivanja	
I. Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	41,055.679
II. Dobici i gubici od prodaje imovine iz člana 27. Zakona (iskazani u Bilansu uspeha)	
III. Usklađivanje rashoda	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	325.833
Kamate zbog neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	1.933
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	44,773.750
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	39,715,844
IV. Usklađivanje prihoda	
V. Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)	
VI. Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
VII. Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
VIII. Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije	
IX. Dobit usklađena na način propisan Zakonom	
Dobit	46,441,351
Ostatak dobiti	46,441,351
B. Kapitalni dobici i gubici	
Poreska osnovica - oporeziva dobit	46,441,351

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze - 288

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3,426 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:

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	277.262
Poreska sadašnja vrednost	304.664
Oporeziva privremena razlika	27.402
Stopa	15.00%
Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)	4.110

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
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	1,982	2,415	2,500	6,897
Povećanja u toku godine	-			
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-			-
Stanje, na kraju godine	1,982	2,415	-	4,397
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	1,112	584	2,500	1,696
Amortizacija tekuće godine	396	1.037	-	1.433
Stanje, na kraju godine	1,508	1.621	-	3.129
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.	474	794	-	1.268
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	870	1,831	-	2,701

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Poljoprivredno zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST						
Stanje, na početku godine	1,548	189.175	145.256	437.053		773.032
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	56.987	56.987
Prenos sa investicija u toku	-	-	3.086	53.901	(56.987)	-
Isknjizeno po odluci grada						
Rashodovano u toku godine	-	-		(7.899)	-	(7.899)
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	
Stanje, na kraju godine	1,548	189,175	148.342	483.055	-	822.120
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI						
Stanje, na početku godine	-		43.197	275.191	-	318.389
Amortizacija tekuće godine	-	-	3,572	40.328	-	43.900
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	-	(6.888)	-	(6.888)
Stanje, na kraju godine	-	-	46.769	308.631	-	355.401
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.	1,548	189,175	101.573	174.424	-	466.719
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	1,548	189.175	102.059	161.861	-	454.643

Preduzeće je u toku 2018. godine evidentiralo povećanje na gradjevinskim objektima u iznosu od RSD 3,086 hiljada od čega se najveći deo odnosi na radove izvedene na postojećim objektima. Povećanje opreme u iznosu od RSD 40,328 od čega se najveći deo odnosi na nabavku vozila marke Fiat 500 L, novo teretno vozilo marke Isuzu, kombinovano zglobno vozilo marke Multione, traktor Titan, nov autosmećar marke Isuzu, samohodnu vakumsku zglobnu čistilicu marke tip Bucher CityCat202.

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2018	2017
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2,101	2,154
Ukupno	2,101	2,154

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

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2018	2017
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	9,164	14,088
Roba	757	4,574
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	90	
Ukupno	9,921	18,752

26. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2018	2017
Kupci u zemlji	113,088	122,153
Ispravka potraživanja kupaca u zemlji	(65,560)	(62,287)
Ukupno	47,528	59,866

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

Ime	Iznos u rsd 000
GRAD SUBOTICA	14,520
AKTIVA TRADE doo	7,228
STUDENSKI CENTAR SUBOTICA	4,106
OPŠTA BOLNICA SUBOTICA	3,769
EKOSTANDARD DOO	3,142
BUDUĆNOST AD ZA PROIZVODNU NAMEŠTAJA	2,822
AGROSEME-PANONIJA AD	2,766
ELITTE-PALIĆ DOO	1,727
SIMPO AD VRANJE POSLOVNICA SUBOTICA	1,519
Ostala pravna lica	27,403

Kupci-Siroka Potrošnja/Čistoca	37,628
Kupci-Široka P./Tužbe	1,895
Ukupno	108,525

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Potraživanja za kamatu i dividende	0	7
Potraživanja od zaposlenih	21	50
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	6	6
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	80
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>2,769</u>	<u>5,271</u>
Ukupno	<u>2,796</u>	<u>5,414</u>

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2018	2017
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>14</u>	<u>1,229</u>
Ukupno	<u>14</u>	<u>1,229</u>

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2018	2017
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	87	38
Tekući (poslovni) računi	32,769	15,464
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	83
Ostala novčana sredstva	<u>6</u>	<u>6</u>
Ukupno	<u>32,862</u>	<u>15,591</u>

30. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	2018	2017
-----------------	-------------	-------------

PDV u primjenim fakturama po opštoj stopi	177	219
PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	1	15
PDV u primljenim avansima	0	3
Potraživanja za više plaćeni PDV	<u>15,552</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>1,730</u>	<u>237</u>

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Unapred plaćeni troškovi	2,523	2,569
Odložena poreska sredstva	<u>4,110</u>	<u>3,426</u>
Ukupno	<u>6,633</u>	<u>5,995</u>

32. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2018	2017
Državni kapital	97,477	97,477
Ostali osnovni kapital	194,458	194,458
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	100,369	90,437
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	<u>34,774</u>	<u>33,110</u>
Ukupno	<u>427,078</u>	<u>415,482</u>

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

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

- novčani kapital je upisan u sledećim iznosima: RSD 85.823.160,93, RSD 6.598.276,73, RSD 2.284.124,85, RSD 236.380,02, RSD 644.042,93 i RSD 640.860,78, a koji su uplaćeni 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., i 31.12.2011. respektivno; i,
- nenovčani kapital je upisan u iznosu od RSD 1.249.870,00 a unet je 06.04.2005.

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

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

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2018	2017
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	15,165	16,178
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	46,434	43,411
Ukupno	61,599	59,589

Rezervisanja	Iznos u RSD
Rezervisanje Za Otpremnine Za Odlazak U Penziju	7,376
Rezervisanje Za Jubilarne Nagrade	7,789
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Pokrajinski Sekretarijat	27,393
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Ptp Dubrava Doo	0
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Mandić Darko Mdm	2,754
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Aktiva Trade	16,287
Ukupno	61,599

Na dan 31. decembra 2018. godine, Preduzeće je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća (RSD 46,434 hiljada). „Dubrava“doo u ukupnom iznosu od 973.551,72 din. je izgubila spor. Za celokupan iznos je izvršemo ukidanje rezervisanja.

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 3.5% (2016. 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 prepostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 2% godišnje.

34. DUGOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	9	3,802
Ukupno	9	3,802

U 2015. godini putem finansijskog lizinga-UniCredit Leasing, za potrebe unapređenja poslovanja, nabavljena je čistilica Dulevo evolution od dobavljača „Prodres“ Kruševac. Bruto nabavna vrednost predmeta lizinga iznosi 180.000,00 EUR. Ugovor je zaključen na 48 meseci. Nominalna kamatna stopa iznosi 4.75%.

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	3,794	3,635
Ukupno	3,794	3,635

36. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	3,922
Ukupno	0	3,922

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Dobavljači u zemlji	49,605	56,827
Ostale obaveze iz poslovanja	2,456	1,263
Ukupno	52,061	58,090

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobjavčima dat je u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	Iznos u RSD
---------------------	-------------

AKTIVA TRADE DOO	20,327
UNIWAB DOO BEOGRAD	3,960
X-TIM LOGISTIC DOO BAČKA TOPOLA	3,815
AUTOPREVOZNIK-MDM	3,435
WIENER STADISCHE ADO BEOGRAD	2,561
NATURAL	2,468
EURO PETROL DOO	2,248
INTERCOM DOO	1,005
Ostali dobavljači	9,785
 UKUPNO	 49,605

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2018	2017
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9,154	9,344
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	858	958
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,480	2,552
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,137	2,294
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	26
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	10
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	6
Obaveze prema zaposlenima	0	2
Obaveze za 70% dobitka prema osnivaču	0	0
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	100	86
 Ukupno	 14,729	 15,278

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2018	2017
-----------------	------	------

Obaveze za porez iz rezultata	235	3,528
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	40	3
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,182	932
Ukupno	1,457	4,463

40. OBAVEZA ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

	2018	2017
U hiljadama dinara		
Obaveze za PDV po opštoj stopi	0	221
Obaveza za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	0	1,751
Ukupno	0	1,972

41. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Unapred obračunati troškovi	55	349
Odloženi prihodi i primljene donacije	10,789	0
Ukupno	10,844	349

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 9,900 hiljada se odnose na donaciju osnivača – grad Subotica za finansiranje nabavke čistilice.

42. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	8,402	8,316
Data jemstva, garancije i druga prava	59,997	59,997
Primljeni avali garancije i druga jemstva	4,317	4,317
Preuzeti proiz. za zajed. poslovanje	45,515	
Tuđa roba	15	685
Ukupno	115,805	73,402

Tuđa sredstva uzete u zakup se odnose na opremu data na korišćenje od grada Subotica. Opremu čine rotaciona kosačica, kranska kosilica i dve traktorske kosilice.

Preuzeti proizvodi za zajedničko poslovanje se odnose na primljene kontejnere i kante u vrednosti od RSD 43.074 hiljada od Grada Subotice i na primljene betonske ploče u vrednosti od RSD 2.441 hiljada dinara od JKP Vodovod i kanalizacija. Betonske ploče za odlaganje milja se nalaze na deponiji i koriste ih kamioni JKP Vodovoda i kanalizacije.

Tuđa roba na zalihamu u iznosu od RSD 15 hiljada na 31. decembra 2018. godine (31. decembar 2017. godine: RSD 685 hiljada) odnosi se na preostale zalihe soli.

43. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

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

U hiljadama RSD	2018
Potraživanja po osnovu prodaje	3.252
Dugoročna potraživanja	0
<u>Ostala potraživanja</u>	<u>0</u>
Ukupno neusaglašena potraživanja	3.252
Obaveze iz poslovanja	4.194
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	0
<u>Ostale obaveze</u>	<u>0</u>
Ukupno neusaglašene obaveze	4.194

44. 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 7.228.329,67dinara
- „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 20.504.451,90 dinara

U 2018. godini zaključena su vansudska poravnjanja za ujede pasa sa građanima u ukupnom iznosu od 8,441,475.60 dinara.

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

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Preduzeće nije imalo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtevaju obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

U Subotici, 30.04.2019. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Milana Ljubojević, 
Izvršni direktor za ekonomsko-finansijski sektor

Zakonski zastupnik

Slobodan Milošev,

Direktor

