



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1 – 4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене уз финансијске извештаје	



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја јавног комуналног предузећа „Чистоћа и Зеленило“, Суботица (у даљем тексту: Предузеће) који се састоје од Биланса стања на дан 31. децембра 2023. године, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаног у одељку Основа за квалификовано мишљење, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за квалификовано мишљење

- Предузеће је у оквиру пасивних временских разграничења исказало државна давања - примљене донације за инфраструктурне објекте и опрему, а за која не постоји обавеза повраћаја средстава у износу од РСД 63,473 хиљада, што је супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) одељак 24.4 који налаже да се државна давања признају као приход приликом признавања, јер примаоцу не намећу услове у вези са будућим резултатима. Такође, рачуноводствена политика Предузећа није усклађена са захтевима поменутог стандарда у делу који се односи на државна давања. Приликом вршења ревизије финансијских извештаја за 2023. годину, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте које би ово питање могло имати на финансијску позицију Предузећа и на његове резултате пословања за текућу и претходне године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше квалификовано мишљење.

Скретање пажње

- Као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је у поступку регулисања имовинско – правног односа на делу имовине коју је добило на коришћење од стране Оснивача – Града Суботице, у складу са Законом о јавној својини Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. Закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020). Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.



**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)****НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА*****Остале информације***

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају Годишњи извештај о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

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

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

- ✓ Информације наведене у Годишњем извештају о пословању за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године, усклађене су по свим материјално значајним аспектима са приложеним финансијским извештајима;
- ✓ Годишњи извештај о пословању је припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије;

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. Из разлога наведених у одељку извештаја Основа за квалификовано мишљење, нисмо били у могућности да утврдимо да ли наведена питања могу утицати на евентуално постојање материјално значајних погрешних исказа у Годишњем извештају о пословању.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Београд, 27. март 2024. године



Драго Инђић
Овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица

Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		484.352	476.327	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	479	659	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	23	479	659	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	480.457	472.168	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	314.028	302.481	
023	2. Постројења и опрема	0011	24	165.473	169.687	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		956		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	25	3.416	3.500	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	1.658	1.658	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025	25	80	80	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	1.678	1.762	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	32	8.598	11.291	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		204.182	148.894	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	7.890	21.220	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	7.128	18.520	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	26	446	440	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	316	2.260	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	79.249	57.483	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	79.249	57.483	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28,31	5.997	7.167	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28,31	5.538	1.683	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	5.481	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	459	3	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	110.664	62.543	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	382	481	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		697.132	636.512	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	43	154.489	152.176	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	274.748	228.714	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	97.477	97.477	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	177.271	131.237	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	129.438	127.640	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	47.833	3.597	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		270.567	260.018	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	75.959	58.157	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	34	46.188	31.302	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	34	29.771	26.855	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	194.608	201.861	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	35	194.458	194.458	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	35	150	7.403	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42	63.473	55.604	
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		88.344	92.176	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	7.244	11.924	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	0	4.920	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	7.244	7.004	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	133	798	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	42.978	52.067	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	42.871	50.829	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	107	1.238	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		37.848	27.151	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	29.418	25.958	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	40,41	3.232	1.193	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		5.198		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	42	141	236	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		697.132	636.512	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	43			



у Суботици
 дана 26.03. 2024 године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица

Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		822.106	623.440
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4	191	5.381
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	191	5.381
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	765.660	598.133
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	765.660	598.133
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6,7	56.255	19.926
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		744.084	613.046
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	72	1.825
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	175.194	109.592
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	395.256	342.763
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	303.733	260.101
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	46.020	41.784
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	45.503	40.878
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	46.891	43.930
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	62.792	62.431
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	21.178	5.314
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	42.701	47.191

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		78.022	10.394
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	983	694
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15	969	650
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	14	44
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	395	646
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	395	646
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		588	48
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	13.652	14.432
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	28.443	19.712
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	12.225	17.237
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	13.201	20.025
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		848.966	655.803
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		786.123	653.429
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		62.843	2.374
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	21	65	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		62.908	2.374

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	12.382	771
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	2.693	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	1.994
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		47.833	3.597
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СУБОТИЦИ
 дана 26.03.2024 године



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	33	47.833	3.597
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	33	47.833	3.597
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Општина
 дана 26.03.2024 године



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	818.097	685.089
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	778.963	665.234
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	969	694
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	38.165	19.161
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	722.640	610.555
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	324.299	282.827
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	395.747	302.382
4. Плаћене камате у земљи	3010	395	646
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.705	7.890
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	494	16.810
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	95.457	74.534
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	16.790	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	16.790	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	55.327	92.954
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	55.327	92.954

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	38.537	92.954
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.799	28.858
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	7.000	6.766
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	0	7.380
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.799	14.712
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	8.799	28.858
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	834.887	685.089
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	786.766	732.367
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	48.121	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	47.278
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	62.543	109.821
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	62.543	62.543

у Срботици
 дана 26.03. 2024 године



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив Јавно комунално предузеће Чистоћа и зеленило Суботица

Седиште СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

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

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	131.237	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	131.237	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	131.237	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	131.237	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	45.034	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	177.271	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	228.714	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	228.714	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	228.714	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	228.714	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	274.748	4090	

у Суботици

дана 26.03.2024 године



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

ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2023. године

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

Предузеће се бави пружањем услуга од општег интереса у складу са законским и другим прописима који регулишу област комуналних делатности. Око 70,24% прихода Предузеће остварује пружањем услуга сакупљања, одвожења и депоновања отпада, око 8,87% одржавањем чистоће на површинама јавне намене, око 8,03% одржавањем јавних зелених површина и око 3,03% пружањем услуга зоохигијене. Остали пословни приходи које већим делом чине приходи по основу условљених донација и приходи од обједињене наплате чине око 9,83% у укупним приходима.

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

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

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

Матични број Предузећа је 08065136.

Порески идентификациони број Предузећа је 100961002.

Шифра делатности: 3811 - скупљање отпада који није опасан.

Просечан број запослених у 2023. години био је 293 (у 2022. години 275).

Предузеће је према критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021) и податка о званичном средњем курсу динара, који је утврдила НБС на дан 31.12.2023. године, разврстано у средње правно лице.

1. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.1. Изјава о усклађености

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Правила процењивања

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

1.3. Званична валута извештавања

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

1.4. Коришћење процењивања

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

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

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

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

2.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

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

2.2. Пословне промене у иностраној валути

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

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

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

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2023	2022
ЦХФ	125,5343	119,2543
УСД	105,8671	110,1515
ЕУР	117,1737	117,3224

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2022. годину.

2.4. Финансијски инструменти

Класификација

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

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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31. децембра 2023. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

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

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијска средства расположива за продају

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

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2023. године Предузеће нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

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

Вредновање финансијских средстава

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

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

Престанак признавања финансијских средстава

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

Вредновање по амортизованим вредностима

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

Вредновање по фер вредности

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

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

Обавезе из пословања

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

2.5. Нематеријална улагања

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

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

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

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

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

2.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

	2023	2022
Грађевински објекти и остале некретнине	1,3-10 %	1,3-10 %
Опрема	8-20 %	8-20 %
Рачунари и припадајућа опрема	12-20 %	20 %
Возила	5-15 %	10-15,5 %

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

2.7. Залихе

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

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

2.8. Лизинг

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

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

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

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

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

2.9. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31.12.2023. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није обухватило наведене обавезе на дан биланса стања.

2.10. Резервисања

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

2.11. Капитал

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

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

2.12. Државна давања

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

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

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

2.13. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

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

Приходи од активирања учинака

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

Финансијски приходи

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

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

Остали приходи

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

2.14. Расходи

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

Пословни расходи

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

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

2.15. Порез на добитак

Текући порез

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

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

Одложени порез

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

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

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

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

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

3.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

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

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2023. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	3.415	3.415
Потраживања по основу продаје	-	79.249	79.249
Друга потраживања	-	12.378	12.378
Готовински еквиваленти и готовина	-	110.664	110.664
Укупно	-	205.706	205.706

Дугорочне обавезе	(150)	(194.608)	(194.758)
Краткорочне финансијске обавезе	(7.244)	(7.244)	(14.488)
Обавезе из пословања	-	(43.111)	(43.111)
Друге обавезе	-	(143)	(143)
Укупно	(7.394)	(245.106)	(252.500)
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2023.	(7.394)	(39.400)	(46.794)

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

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

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

		<i>у РСД 000</i>	
Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2022.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	-	(1.441)	1.441
	14.407	(1.441)	1.441
	-	(1.441)	1.441
	14.407	(1.441)	1.441

(б) Ризик од промене каматних стопа

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

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

	<u>2023</u>	<i>У РСД 000</i> <u>2022</u>
Финансијска средства		
<i>Некаматносна и каматносна са фиксном к.с.</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	3,415	3,500
Потраживања по основу продаје	79.249	57.483
Друга потраживања	12.378	7.112
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	110.664	62.543
	<u>205.706</u>	<u>130.638</u>
<i>Каматносна - варијабилан к.с.</i>		
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>205.706</u>	<u>130.638</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне и каматносне са фиксном к.с.</i>		
Дугорочне обавезе	(194.608)	(201.861)
Краткорочне финансијске обавезе	(7.244)	(11.924)
Обавезе из пословања	(43.111)	(52.865)
Друге обавезе	(143)	(97)
	<u>(245.106)</u>	<u>(266.747)</u>
<i>Каматносне- варијабилан к.с.</i>		
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(39.400)</u>	<u>(136.109)</u>
Гап ризика промене каматних стопа	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.2. Ризик ликвидности

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

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

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

- Краткорочних и дугорочних кредита,

Следећа табела представља рачун доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	3.415	3.415
Потраживања по основу продаје	42.231	15.477	21.541	79.249
Друга потраживања	5.901	6.477	-	12.378
Готовински еквиваленти и готовина	110.664	-	-	110.664
Укупно	158.796	21.954	24.956	205.706
Дугорочне обавезе	-	-	(194.608)	(194.608)
Краткорочне финансијске обавезе		(7.244)	-	(7.244)
Обавезе из пословања	(42.871)	(240)	-	(43.111)
Друге обавезе	(143)	-	-	(143)
Укупно	(43.014)	(7.484)	(194.608)	(245.106)
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.	115.782	29.438	(169.652)	(39.400)

3.3. Кредитни ризик

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

На дан 31. децембра 2023. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 110.664 хиљада (31. децембар 2022. године РСД 62.543 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 79.249 хиљада (31. децембар 2022. године РСД 57.483 хиљада). Рацио обрта потраживања од купаца у 2023. години износи 11,43. Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 31 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 42.871 хиљада (31. децембра 2022. године - РСД 50.829 хиљада). Рацио обрта добављача у 2023. години износи 9,18. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 40 дана.

3.4. Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2023	2022
Укупне обавезе (без капитала)	417.186	407.798
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	110.664	62.543
Нето дуговање	306.522	345.255
Укупан капитал	226.916	228.714
Коефицијент задужености	1.35	1.51

3.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

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

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	191	5,381
Укупно	<u>191</u>	<u>5,381</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	765.660	598.133
Укупно	<u>765.660</u>	<u>598.133</u>

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи по основу условљених донација	<u>38.859</u>	<u>5.950</u>
Укупно	<u>38.859</u>	<u>5.950</u>

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од закупнина	4.913	3.464
Остали пословни приходи	<u>12.484</u>	<u>10.512</u>
Укупно	<u>17.397</u>	<u>13.976</u>

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Набавна вредност продате робе	<u>72</u>	<u>1.825</u>
Укупно	<u>72</u>	<u>1.825</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошкови материјала за израду	30.204	19.440
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.470	7.605
Трошкови горива и енергије	59.574	57.611
Трошкови резервних делова	16.913	9.441
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	<u>60.032</u>	<u>15.495</u>
Укупно	<u>175.194</u>	<u>109.592</u>

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	303.733	260.101
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	46.020	41.784
Трошкови накнада по уговору о делу	105	109
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.272	3,168
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,759	1,725
Остали лични расходи и накнаде	<u>39.367</u>	<u>35.876</u>
Укупно	<u>395.256</u>	<u>342.763</u>

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошкови транспортних услуга	19.405	13.916
Трошкови услуга одржавања	30.371	33.855
Трошкови закупнина	3.000	6.411
Трошкови рекламе и пропаганде	239	234
Трошкови осталих услуга	<u>9.777</u>	<u>8.015</u>
Укупно	<u>62.792</u>	<u>62.431</u>

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошкови амортизације	<u>46.891</u>	<u>43.930</u>
Укупно	<u>46.891</u>	<u>43.930</u>

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	18.262	2.945
Остала резервисања	<u>2.916</u>	<u>2.369</u>
Укупно	<u>21.178</u>	<u>5.314</u>

Структура осталих дугорочних резервисања

У хиљадама РСД	2023	2022
Дарко Мандић – предмет П-415/15	447	363
Актива Граде - по предметима	2.469	2.006

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Трошкови непроизводних услуга	31.154	34.840
Трошкови репрезентације	242	265
Трошкови премија осигурања	3.430	2.943
Трошкови платног промета	1.281	1.248
Трошкови чланарина	181	1.691
Трошкови пореза	530	785
Остали нематеријални трошкови	5.883	5.418
Укупно	42.701	47.191

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од камата (од трећих лица)	969	650
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	44
Укупно	983	694

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Расходи камата (према трећим лицима)	395	646
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	0	0
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	0
Укупно	395	646

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од усклађ. дугор. финансијских пласмана	0	0
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	13.652	14.432
Укупно	13.652	14.432

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	28.443	19.712
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	0	0
Укупно	28.443	19.712

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	375	1.717
Приходи од смањења обавеза	1	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	3.684	7.173
Остали непоменути приходи	8.165	8.347
Укупно	12.225	17.237

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	326	909
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	0
Остали непоменути расходи	12.875	19.116
Укупно	13.201	20.025

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	129	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	<u>64</u>	<u>(0)</u>
Укупно	<u>65</u>	<u>(0)</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Порески расход периода	(12.381)	(771)
Одложени порески расходи (приходи) периода	<u>(2.692)</u>	<u>1.994</u>
Укупно	<u>(15.073)</u>	<u>(1.223)</u>

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

Позиција	Износ у РСД
<i>Резултат у Билансу успеха</i>	
Добит пословне године	62.907.381
<i>Усклађивање расхода</i>	
Укупан износ амортизације обачунат у финансијским извештајима	46.891.273
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	44.747.993
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	21.178.127
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	2.860.359
Приходи по осн. неискоришћених дуг. резервисања	823.383
<i>Добит усклађена на начин прописан Законом</i>	
Добит	82.545.046
Пореска основица - опорезива добит	12.381.756

(д) Одложена пореска средства/обавезе - 288

Одложена пореска средства у износу од РСД 8.221 хиљада настала су као последица разлике између пореске основице средстава и износа тих средстава исказаних у билансу стања. Обрачун одложених пореских обавеза је приказан у следећој табели:

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ АМОРТИЗАЦИЈЕ	
Пореска садашња вредност	345.483
Књиговодствена садашња вредност	290.675
Опорезива привремена разлика	54.807
Стопа	15.00%
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације (16. x 17.)	8.221

Укупна одложена пореска средства износе РСД 8.598 хиљада.

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање, на почетку године	1.982	2.977	-	4.959
Повећања у току године	-	-	-	-
Смањење у току године	-	-	-	-
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	2.977	0	4.959
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање, на почетку године	1.982	2.318	-	4.300
Амортизација текуће године	-	180	-	180
Смањење у току године	-	-	-	-
Стање, на крају године	1.982	2.498	0	4.480
Нето садашња вредност 31. децембар 2023.	0	479	0	479
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	0	659	0	659

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

ОПИС	Пољопривред но земљиште	Грађевине ко земљиште	Грађевинс ки објекти	Опрема	НПО у припрем и	Аванс и за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање, на почетку године	130	189.175	170.970	611.747	-	-	972.021
Повећања у току године	-	-	16.778	44.593	55.327	-	116.698
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-
Расходовано у току године	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	130	189.175	187.748	656.340	55.327	-	1.088.719
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање, на почетку године	-	-	57.794	442.060	-	-	499.854
Амортизација текуће године	-	-	5.230	48.807	54.371	-	108.408
ИВ акумулирана у расходованим средствима	-	-	-	-	-	-	-
Стање, на крају године	-	-	63.024	490.867	54.371	-	608.262
Нето садашња вредност 31.12.2023.	130	189.175	124.724	165.473	956	-	480.457
Нето садашња вредност 31.12.2022.	130	189.175	113.176	169.687	-	-	472.168

Предузеће је у току 2023. године евидентирало повећање на грађевинским објектима у износу од РСД 16.778 хиљада, што се односи на следеће радове:

- Израда упојне јаме са сабирним каналом у Прихватилишту за псе и мачке
- Радови изведени на објекту магацина депоније и реконструкција објекта свлачионице на депонији и проширење праонице за возила
- Репарација и ремонт котла и котларнице за централно грејање на Градској депонији
- Асфалтирање дворишта и израда ограде на Градској депонији

Повећање опреме у току 2023. године, у износу од РСД 44.593 хиљада се односи на набавку:

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

Предузеће је у поступку регулисања имовинско-правног односа у вези са имовином коју је добило на коришћење од стране оснивача Града Суботице.

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Учешће у капиталу осталих правних лица	1.658	1.658
Остале хартије од вредности	80	80
Остали дугорочни финансијски пласмани	<u>1.678</u>	<u>1.762</u>
Укупно	<u>3.416</u>	<u>3,500</u>

Учешће у капиталу осталих правних лица је настало конвертовањем потраживања Предузећа у акцијски капитал привредног друштва Симпо ад Врање.

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дате дугорочне стамбене кредите запосленима.

26. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.128	18.520
Роба	446	440
Плаћени аванси за залихе и услуге	<u>316</u>	<u>2.260</u>
Укупно	<u>7.890</u>	<u>21.220</u>

27. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Купци у земљи	145.265	114.418
Исправка потраживања купаца у земљи	<u>(66.016)</u>	<u>(56.935)</u>
Укупно	<u>79.249</u>	<u>57.483</u>

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Име	Износ у РСД 000
ГРАД СУБОТИЦА	10.874
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	7.244
АГРОСЕМЕ-ПАНОИЈА АД (стечај)	2.572
ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА	2.549
ЕКОСТАНДАРД (тужба)	2.044
БУДУЋНОСТ (тужба)	2.020
ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР СУБОТИЦА	1.370
ADVANCE SEED DOO (стечај)	1.294
ОСТАЛА ПРАВНА ЛИЦА	48.188
КУПЦИ ЗА ОСТАЛЕ УСЛУГЕ	1.036
КУПЦИ-ШИРОКА ПОТРОШЊА	62.060
КУПЦИ ШИРОКА ПОТРОШЊА-ТУЖБЕ	4.014
УКУПНО	145.265

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Потраживања од запослених	39	132
Потраживања за више плаћен порез на добит	6.477	5.481
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	459	3
Потраживања за накн. зарада које се рефундирају	48	48
Остала краткорочна потраживања	5.355	1.447
Укупно	12.378	7.111

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Укупно	0	0

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2023	2022
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	26	19
Текући (пословни) рачуни	110.434	62.398
Остала новчана средства	204	126
Укупно	110.664	62.543

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	96	56
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи	0	0
ПДВ у датим авансима по општој стопи	0	0
Потраживања за више плаћени ПДВ	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>96</u>	<u>56</u>

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Унапред плаћени трошкови	382	481
Одложена пореска средства	<u>8.598</u>	<u>11.291</u>
Укупно	<u>8.980</u>	<u>11.772</u>

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Државни капитал	97,477	97,477
Нераспоређени добитак ранијих година	129,439	127,640
Нераспоређени добитак текуће године	<u>47,833</u>	<u>3,597</u>
Укупно	<u>274.748</u>	<u>228.714</u>

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

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

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

Нераспоређена добит према редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину у укупном износу од РСД 47.833 хиљада распоређена је на следећи начин:

- 50% нето добити у износу од РСД 23.916 хиљада усмерава се оснивачу Граду Суботица
- 50% нето добити у износу од РСД 23.916 хиљаде се користи за улагање у нову опрему за рад.

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	46.188	31.302
Резервисања за трошкове судских спорова	<u>29.771</u>	<u>26.855</u>
Укупно	<u>75.959</u>	<u>58.157</u>

<u>Резервисања</u>	<u>Износ у РСД</u>
Резервисање За Отпремнине За Одлазак У Пензију	9.628
Резервисање За Јубиларне Награде	8.634
Рез. за трошкове судских спорова-Мандић Дарко Мдм	446
Рез. за трошкове судских спорова-Активна Траде	<u>2.469</u>
Укупно	21.177

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 6,20% (2022. године: 3,24%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Предузећа и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 5% годишње.

На дан 31. децембра 2023. године, Предузеће је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Предузећа (у износу РСД 2.915 хиљада).

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	194,458	194,458
Обавезе по основу финансијског лизинга	150	7.403
Остале дугорочне обавезе	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>194.608</u>	<u>201.861</u>

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	7.244	7.004
Остале краткорочне финансијске обавезе	<u>0</u>	<u>4.920</u>
Укупно	<u>7.244</u>	<u>11.924</u>

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	<u>133</u>	<u>798</u>
Укупно	<u>133</u>	<u>798</u>

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Добављачи у земљи	42.871	50.829
Остале обавезе из пословања	<u>107</u>	<u>1.238</u>
Укупно	<u>42.978</u>	<u>52.067</u>

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима дат је у следећој табели:

Добављачи у земљи	Износ у РСД
АКТИВА ТРАДЕ ДОО	19,007
АУТОПРЕВОЗНИК-.МДМ	3.435
КНЕЗ ПЕТРОЛ ДОО	3.248
НАТУРАЛ	2.468
ЕУРО ПЕТРОЛ ДОО	1.966
ЈП ПОШТА СРБИЈЕ РЈ СУБОТИЦА	1.605
ЕЦО СЕНСЕ ДОО	840
ИНТЕРСОФТ	815
ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	9.594
УКУПНО	42.978

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	18.529	16.322
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.831	1.668
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.061	4.468
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.854	3.402
Обавезе за порезе и доприносе на зараде радника-јавни радови	0	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	143	95
Укупно	29.418	25.955

40. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	52
Укупно	52	52

41. ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обавезе за порез на додату вредност	3.181	1141
Укупно	<u>3.181</u>	<u>1141</u>

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Унапред обрачунати трошкови	54	54
Обрачунати приходи будућег периода	86	182
Одложени приходи и примљене донације	<u>63.473</u>	<u>55.604</u>
Укупно	<u>63.613</u>	<u>55.840</u>

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 63.473 хиљада се односе на донацију оснивача – Град Суботица за финансирање набавке радних машина, опреме за рад на Градској депонији.

43. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	96.484	125.741
Преузети произв. за зајед. пословање	43.150	11.578
Дата јемства, гаранције и друга права	10,538	10,538
Примљени авали, гаранције и друга јемства	<u>4,317</u>	<u>4,317</u>
Укупно	<u>154.489</u>	<u>152.176</u>

На основу Решења Градоначелника број П-40-3/2023-25 Предузеће је у децембру добило на коришћење 17.230 комада канти за смеће од 120 литара и 35 комада контејнера са равним поклопцем од 1100 литара.

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

44. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

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

Предузеће је послало захтев за независну потврду стања потраживања и обавеза комитентима, на дан 31.12.2023. године. Такође, Предузеће је послало изводе отворених ставки својим купцима на дан 31.10.2023. године и на основу тога је утврђено да неусаглашена потраживања износе у РСД 2.232 хиљаде, а усаглашена РСД 47.200 хиљада.

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(a) Судски спорови

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

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

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

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

У 2023. години закључена су вансудска поравнања са већим бројем лица за уједе паса, у укупном износу од 7.787.063,01 динара.

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

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

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума биланса стања.

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

У Суботици, 26.03.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Милана Љубојевић,
Извршни директор економско-финансијског сектора



Законски заступник

Слободан Милошевић,
Директор