

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број: 01-137/1
Датум: 18.03.2025.

Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2024. године

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје



ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.1. Примена претпоставке сталности пословања	6
3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЛИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	7
3.3. Залихе	10
3.4. Финансијски инструменти	11
3.5. Финансијска средства	11
3.6. Финансијске обавезе	13
3.7. Лизинг	14
3.8. Резервисања	14
3.9. Примања запослених	15
3.10. Текући порез	15
3.11. Одложени порези	15
3.12. Државна давања	16
3.13. Приходи	16
3.14. Расходи	17
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	17
4.1. Нематеријална имовина	17
4.2. Некретнине, постројења и опрема	18
4.3. Биолошка средства	21
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположивих за продају	21
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	22
4.6. Залихе	22
4.7. Потраживања по основу продаје	22
4.8. Остала краткорочна потраживања	24
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	25
4.10. Готовина и готовински еквиваленти	25
4.11. Краткорочна активна временска разграничења	26
4.12. Ванбилансна актива	26
4.13. Основни капитал	27
4.14. Резерве	27
4.15. Нераспоређена добитак/губитак	27
4.16. Дугорочна резервисања	28
4.17. Дугорочне обавезе	30
4.18. Дугорочни одложени приходи и примљене донације	31
4.19. Краткорочне финансијске обавезе	32

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.20. Примљени аванси, депозити и кауције	33
4.21. Обавезе из пословања.....	34
4.22. Остале краткорочне обавезе	34
4.23. Краткорочна пасивна временска разграничења.....	35
4.24. Ванбилансна пасива	36
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	37
5.1. Приходи од продаје робе	37
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	37
5.3. Приходи од активирања учинака и робе.....	37
5.4. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	37
5.5. Остали пословни приходи	38
5.6. Пословни приходи по делатностима.....	38
5.7. Набавна вредност продате робе	39
5.8. Трошкови материјала, горива и енергије	39
5.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	39
5.10. Трошкови амортизације	40
5.11. Расходи од усклађивања вредности имовине	40
5.12. Трошкови производних услуга.....	40
5.13. Трошкови резервисања	41
5.14. Нематеријални трошкови.....	41
5.15. Финансијски приходи	41
5.16. Финансијски расходи	42
5.17. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.18. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.19. Остали приходи	42
5.20. Остали расходи	43
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	44
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	45
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	46
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	46
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	46
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	48

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ (у даљем тексту: Предузеће) је основано 31.12.1989. године на бази Одлуке о организовању комуналне радне организације Зрењанин у јавна предузећа од стране Скупштине општине Зрењанин као јавно предузеће, а облик својине је државна својина. Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем 08049653.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ је јавно предузеће чији је правни облик дефинисан у Закону о привредним друштвима и Закону о јавним предузећима. Предузеће је организовано као јединствено и као такво наступа у правном промету.

Што се тиче правних претходника нашег предузећа, наводимо и следеће:

- 13.06.1966. године основана је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 17.01.1974. године регистрована је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 20.02.1975. године брише се управа за гробља и сахране Зрењанин услед спајања и организовања нове радне организације: Комунална радна организација „Зрењанин“ са:
 - 1) ООУР „Водовод и канализација“ Зрењанин
 - 2) ООУР за изградњу и одржавање путева Зрењанин
 - 3) ООУР за гробља, зеленило и расадник Зрењанин
 - 4) ООУР „Чистоћа“ Зрењанин

Основна делатност предузећа је одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности, сакупљање смећа, одстрањивање, одлагање, обрада отпадака, уклањање отпадних вода, погребне и пратеће активности, чишћење објеката, уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина. Поред ових послова предузеће обавља и друге послове који су уписани у судски регистар.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пружањем погребних услуга (продавница погребне опреме са седиштем у Светосавској улици број 25) и продајом цвећа (две цвећаре које се налазе у улицама Светосавска 2 и Београдска бб).

Седиште Друштва је у Београдској 17, Зрењанин.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Порески идентификациони број Предузећа је 101165643.

Матични број Предузећа је 08049653.

На дан 31.12.2024. године Предузеће је имало 413 запослених (2023. године: 402).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2024. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. године Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. године представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. године у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештаји Предузећа су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно.

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове

делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни извештајни период.

Корисни век трајања средстава не треба преиспитивати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтев само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

3.2. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, за члан 4. Правилника у првом ставу, додаје се:

- в) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може да се поуздано измери) у моменту стицања/изградње, већа од 20.000,00 дин
- г) доња граница за утврђивање резидуалне вредности НПО износи 20.000,00 динара.“

Некретнине, постројења и опрема која испуњавају услове за признавање као средство, почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин описан у одељку 17 МСФИ за МСП Некретнине постројења и опрема.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова) у набавну вредност некретнина, постројења и опреме, већ се они увек исказују на терет периода у коме настају.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем **пропорционалног метода**, и то применом стопе **утврђене на основу процењеног корисног века трајања** на основицу коју чини **набавна вредност** умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње првог дана наредног месеца у односу на месец када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, (осим земљишта – депоније, која имају ограничен век трајања и у која се врше улагања ради боље експлоатације истог, па се сходно томе та врста земљишта и амортизује), дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који други начин отуђено.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Гробнице	100	1
Остале зграде	40	2,5
Делатност трговине – цвећаре, ППО	55,56	1,8
Грађевински објекти за вршење делатности из области пољопривреде – стакленик	14,29	7
Магацин	50	2
Монтажни објекат	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Моторна возила – смећарке, фекалке, вома	11	9,09
Моторна возила - аутоподизачи	10	10
Моторна возила – цистерна, перачице, кипери	12	8,33
Моторна возила – погребна и доставна возила, аутокорпа	8	12,5
Моторна возила- трактори, скип, чистилица	12	8,33
Моторна возила – путничка возила	10	10
Прикључне машине и уређаји – плуг, тањираче, приколице	13	7,69
Прикључне машине и уређаји – посипачи соли, фреза, топ за снег	10	10
Прикључне машине и уређаји – тримери, косачице, тестере, иверач	3	33,33
Прикључне машине и уређаји – прскалице, атомизери, рајдери, косилице за ттр	5	20
Метални контејнери	18	5,56
Пластични контејнери	2	50
Канте 120Л, 140Л	2	50

3.3 Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, Члан 8. Правилника мења се и гласи:

„Код залиха материјала и робе након „залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године“, додаје се у трећем пасусу „а залихе се воде и вредносно и количински“. Измене ће се примењивати на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2020. годину и за наредне године.

Приликом сваке пословне трансакције врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују сразмерно учешћу директних трошкова који су се користили за расподелу трошкова при састављању калкулације цене коштања.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;

- в) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- г) трошкови продаје.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код привредних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

3.5. Финансијска средства

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,
- потраживања од купаца и остала потраживања

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

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

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

(а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

(б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње

трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

(в) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење. Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за отпис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.6. Финансијске обавезе

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (в) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;

(г) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника

3.7. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (в) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
- (г) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (д) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

3.8. Резервисања

Резервисања се признају у износима која представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања за јубиларне награде и отпремнине утврђује се сходно одредбама МСФИ за МСП, односно у складу са одељком 28 Примања запослених.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра извештајног периода није материјално значајан, не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основ за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.11. Одложени порези

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице,

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин.

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСФ ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

(в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Дакле, за разлику од МРС 20 динамика укидања одложених прихода (пасивних временских разграничења) не зависи од трошења средстава (тј. века обрачуна његове амортизације) већ зависи од испуњавања услова постављених при добијању државних давања.

3.13. Приходи

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(д) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прима.

3.14. 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.

(а) 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.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА**4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин
- у хиљадама динара-

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање – 1. јануар 2024.год.		5.472					5.472
Нове набавке		481					481
Директна повећања							
Расходовање и отпис		(11)					(11)
Стављање у употребу							

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Крајње стање - 31. децембар 2024. год.		5.942					5.942
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2024. год.		5.005					5.005
Амортизација		155					155
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање		(11)					(11)
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2024. год.		5.149					5.149
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2024. ГОД.		793					793
31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОД.		467					467

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

- у хиљадама динара -

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2024. год.			495.515	282	1.047	0	165	497.009
Нова улагања и накнадна повећања			39.285		20.216			59.501
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			(11.258)					(11.258)
Преноси из инвестиционих некретнина								

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
Остало (стављање у употребу)					(21.148)			(21.148)
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2024. год.			523.542	282	115	0	165	524.104
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1.јануар 2024. год.			295.866			0	165	296.031
Амортизација			35.409			0		35.409
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходање			(7.506)					(7.506)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2024. год.			323.769				165	323.934
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2024. ГОД.	0	0	199.773	282	115	0	0	200.170
31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОД.	0	0	199.649	282	1.047	0	0	200.978

Обзиром да Предузеће, приликом обављања делатности због којих је и основано, користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) за које је, у предходном периоду, у катастру непокретности било уписано **право коришћења у корист Предузећа** а у току 2016. године, над поменутих непокретностима, уписно је **право својине оснивача – Града Зрењанина**, Државна ревизорска институција препоручила је Предузећу да, због непокретности над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности а које Предузеће **и даље** користи за обављање своје делатности, уреди своје међусобне односе са Оснивачем а у вези коришћења истих.

У вези горе изнетог, и Закључком Градског већа града Зрењанина бр. 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године, наложено је јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Зрењанин, да у складу Законом о јавним предузећима, изврше процену вредности капитала (сходно томе и процену вредности имовине).

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, поштујући добијени налог од стране Градског већа као и препоруку Државне ревизорске институције, ангажовањем проценитељске фирме RSM Advisory d.o.o. Beograd, извршило процену вредности тј. утврђивање фер-реалне, тржишне вредности имовине, обавеза и капитала.

Пре тога Предузеће је непокретности над којима је изгубило право коришћења, искњижило из своје имовине на терет осталог капитала (износ од 93.145.017,66 динара по садашњој књиговодственој вредности) и пребацило у ванбилансу евиденцију.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Редни број	Некретнине, постројење и опрема	Искњижење на терет осталог капитала
1	Земљиште	17.873.804,41
2	Грађевинско земљиште	4.426.512,03
3	Грађевински објекти	56.132.389,65
4	Некретнине, постројење и опрема у припреми	12.209.785,63
5	Улагања у туђа основна средства	2.502.525,94
	Укупно:	93.145.017,66

Од поменуте имовине (грађевински објекти) која је била предмет процене а која је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године пренета у ванбилансну активу /пасиву Предузећа јер по питању статуса исте још увек нису реглисани односи са Оснивачем, два грађевинска објекта (Управна зграда Дирекције предузећа, катастарска парцела 7089/10 и гаража, катастарска парцела 7089/10) су у поступку легализације. Сва остала имовина је уписна у РГЗ Катастар Зрењанин.

Хипотека, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

На дан 27.04.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: погребно теретно возило марке Ренаулт, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208212.6 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анекса уговора о залози од 13.07.2020.године) и специјално возило Аутоподизач од 25 м3 са надградњом марке Атрикс, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208211.8 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анексом уговора о залози од 06.10.2020.године).

На дан 04.08.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: Ровокопач са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком Хидромек, у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208299.1 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године) и Радну машину чистилицу марке Исал у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208300.9 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године).

Дана 05.02.2021. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Развојном фонду Аутономне Покрајине Војводине д.о.о Нови Сад, по кредиту за ликвидност и набавку обртних средстава ради смањења негативних последица проузрокованих пандемијом COVID 19, обезбедило Гаранцију број 00-412-0105301. највише до максималног износа од 10.000.000,00 динара од стране Комерцијалне банке а.д. Београд као Гаранта. Ова гаранција важи тридесет пет месеци и тридесет пет дана од датума издавања гаранције, али не касније од 09.02.2024.године када истиче у целости и аутоматски. Дана 09.01.2024.године од Развојног фонда АП Војводине д.о.о. Нови Сад, предузеће је добило Потврду број 20-133 о измирењу дуга у целости по основу Уговора о дугорочном кредиту.

Дана 24.01.2023. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Банци Поштанска штедионица ад Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: два теретна и четири путничка возила, у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 360232455002120219 од 20.10.2022. године. (Уговор о залози покретних ствари од 10.01.2023. године).

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима Предузећа могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и вишегодишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2024. год.	162	-	0		162
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)					
Крајње стање - 31.12.2024. год.	162	-	0		162
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2024. год.	23				23
Амортизација и обезвређење	3				3
Отуђење и расхоровање					
Остало					
Крајње стање – 31.12.2024. год.	26				26
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2024. ГОД	136				136
31.12.2023. ГОД	139				139

4.4. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају односе се на акције и уделе у следећим привредним друштвима:

Назив и селиште	% Учешћа	2024.	2023.
Симпо А.Д. Врање		127	127
Остала учешћа у капиталу других правних лица и ХОВ расположиве за продају		-	-
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположивих за продају			
УКУПНО		127	127

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2024.	2023.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.129	1.168
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	1.129	1.168

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.129 хиљада динара, односе се на потраживања од радника по основу уговора о откупу станова за стан у Милетићевој 45, Зрењанин у износу од 505 хиљада динара и за стан у Панчевачкој 34г, Зрењанин у износу од 624 хиљада динара.

4.6. ЗАЛИХЕ

	2024.	2023.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	10.290	9.387
Недовршена производња и недовршене услуге	2.203	2.013
Готови производи	-	-
Трговачка роба	10.377	8.272
Плаћени аванси за залихе и услуге	240	235
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	23.110	19.907

Смањење и повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа исказује се у корист пословних прихода у билансу успеха.

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2024.	2023.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	-	-
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
Купци у земљи	632.586	539.664
Купци у иностранству	-	-

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2024.	2023.
Остала потраживања по основу продаје	5	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	450.783	433.428
УКУПНО	181.808	106.236

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	65.083
2.	Екос ЈКСП Житиште	2.691
3.	Болница Ђорђе Јоановић Зрењанин	2.272
4.	Нафтагас-нафтни сервиси доо Нови Сад	1.707
5.	Дијамант доо Зрењанин	985
6.	ББ траде	855
7.	Прима ретаил доо	825
8.	Дад дракслмаиер доо	799
9.	Нис ад Нови Сад	541
10.	АД Електропривреда Србије Београд	456
11.	Остали	105.594
	Стање на дан 31.12.2024.	181.808

Са стањем на дан 31. децембра 2024. године, за потраживања по основу продаје у износу од 181.808 хиљада динара (2023: 106.236 хиљада динара) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се, углавном, односи на кашњење купаца у измиривању своје обавезе (валута плаћања је дужа од 120 дана), када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање. Кашњење купца у измиривању своје обавезе је најчешћи разлог због којег долази до исправке вредности, односно до обезвређивања потраживања. Поред ових индикатора узимане су и друге чињенице, као и ранија искуства везане за поједине купце (нпр. купац је у блокади али се очекује да ће своје обавезе измити по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак измири своје обавезе, итд.). После извршеног пописа потраживања, на основу пописних листа приступа се процени наплативости исказаних потраживања. Процена наплативости врши се на основу критеријума који су утврђени чланом 9а Правилника о рачуноводственим политикама ЖП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2024.	2023.
На дан 1. јануара	433.428	407.404
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	23.439	34.924
Потраживања отписана током године као ненаплатива	67	1.658
Наплаћена исправљена потраживања	6.018	7.242
На дан 31. децембра	450.782	433.428

Табела трансакција са оснивачем:

Назив повезаног лица	Број књигов. конта	Стање на конту на дан 01.01.2024. дугује	Промет дугује на конту у 2024.	Промет потражује на конту у 2024.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2024.
Градска управа, Зрењанин	204	6.031	266.364	207.312	65.083

Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.

Трансакције са повезаним правним лицима, Предузеће је обавило и са 47 корисника јавних средстава.

Цене су утвђене одлуком скупштине града Зрењанина, односно градског већа и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ нема могућности да формира друге нивое цена тј. трансферне цене су једнаке тржишним ценама и не постоји друга методологија утврђивања трансферних цена.

4.8. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2024.	2023.
Потраживања за камату и дивиденде	0	42
Потраживања од запослених	217	232
Потраживања од државних органа и организација	8.387	8.912
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	10
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	789	623
Потраживања по основу надокнада штета	1.538	1.538
Остала краткорочна потраживања	20	91
Минус: Исправка вредности других потраживања	(2.379)	(1.752)
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	10	-
ПДВ у датим авансима по општој стопи	-	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	(16)
УКУПНО	8.592	9.681

Потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 8.387 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на име рефундације накнаде погребних трошкова сахране корисника пензије.

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2024.	2023.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		-
Краткор. кредити и пласмани - остала повезана правна лица		-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.395	4.015
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Остали краткорочни финансијски пласмани	38	38
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	1.308	
УКУПНО	3.125	4.053

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 4.395 хиљада динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 490 хиљада динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места и канти за домаћинства у насељеним местима Книћанин, Чента и Стајићево у износу од 3.905 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2024.	2023.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	17	54
Текући (пословни) рачуни	70.927	73.242
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	36	36
Девизни рачун	12	12
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	70.992	73.344

4.11. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2024.	2023.
Унапред плаћени трошкови	2.272	2.579
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	187	136
Одложена пореска средства		
УКУПНО	2.459	2.715

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.272 хиљаде динара односе се на премију осигурања од пожара и других опасности, осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање моторних возила, машина од лома, осигурање рачунара, провалних крађа и разбојништва, итд.

Остала временска разграничења у износу од 187 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2024.	2023.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)		-
Преузети производи и роба за заједничко пословање		-
Роба узета у комисион и консигнацију	5.459	4.577
Материјал и роба примљени на обраду и дораду		
Дата јемства, гаранције и друга права	11.384	18.342
Хартије од вредности које су ван промета		
Имовина код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	109.988	116.064

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 5.459 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранације за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 11.384 хиљада динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која се због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу исказати на рачунима Активе у Билансу стања) иста се воде ванбилансно.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2024. године.

4.13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2024.	2023.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	50
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	1.393	1.393
УКУПНО	1.443	1.443

На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Ефекти искњижења имовине евидентирани су као смањење на осталом основном капиталу у износу од 93.145 хиљада динара.

4.14. РЕЗЕРВЕ

	2024.	2023.
Законске резерве	0	0
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	0	0

4.15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2024.
Почетно стање – 1.1.2024. године	213.248
Остала повећања	
Остала смањења – губитак ранијих година	
Нераспоређена добит ранијих година	213.248
Нераспоређена добит текуће године	50.077
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2024.	263.325
Стање капитала на дан 31.12.2024. године	264.768
Основни капитал +нераспоређени добитак – губитак	

4.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантно м року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2024.- након корекције					60.782			
Додатна резервисања извршена					23.291			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					(5.536)			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2024.г.					78.537			

Накнаде и друге бенефиције запосленима

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде.

Обрачун резервисања урађен је у складу са одељком 28 МСФИ/МСП Накнаде запосленима. Модел по ком је извршен обрачун резервисања заснован је на примени „метода пројектоване кредитне јединице“.

Поред примене одредби одељка 28 МСФИ/МСП, и Колективног уговора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, при обрачуну резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна.

Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узео је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2024. годину износи 56.198.221,90 динара.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпиремине приликом одласка у пензију су следеће:

	2024.	2023.
Дисконтна стопа	5,75%	6,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	6,00%	6,00%
Проценат флукуације	6,00%	5,00%
Износ отпиремине у моменту резервисања	443.192	395.527
Износ отпиремине у претходном периоду		
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	413	402
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	26	17
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпиремина приликом одласка у пензију	5	2
Укупан број запослених обухваћених обрачуном на дан 31.12. текуће године	334	326
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

Обрачун резервисања за јубиларне награде извршен је на основу Колективног уговора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 10, 20, 30 и 40 година стажа, и података о просечној исплаћеној заради у Предузећу или просечна зарада запосленог у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог.

Стање резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2024.године износи 22.339.136,22 динара.

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде су следеће:

	2024.	2023.
Дисконтна стопа	5.75%	6,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	6,00%	6,00%
Проценат флукуације	6,00%	5,00%
Неопорезиви износ јубиларних награда	28.152	26.991
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	413	402
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	37	20
Укупан број запослених обухваћених обрачуном на дан 31.12. текуће године	334	326
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	приход у целости

4.17. ДУГОРОЧНИ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2024.	2023.
Дугорочни кредити у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	РСД	2,5	0	271
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	РСД	2,5	0	2.238
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	РСД	3	0	1.060
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	РСД	3	0	2.647
Развојни фонд Војводине 00-421- 1500527.2 Еур 85.048,98	РСД	3	0	0
Банка Поштанска штедионица 360232455002120219 Дин 20.000.000	РСД	6,92	0	5.555
Свега дугорочни кредити	РСД	-	0	11.771
Дугорочне обавезе по основу лизинга				
ОТП лизинг - аутомобил	РСД	4,49	2.541	4.444
ОПТ лизинг - аутоцистерна	РСД	4,49	2.062	3.607
Свега дуг.обавезе по основу лизинга	РСД	-	4.603	8.051
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА			4.603	19.822

Дана 20.03.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине погребног возила за превоз покојника марке Ренаулт Трафик Фургон, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 23.115,22 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2024. године отплаћени износ кредита је 20.804,72 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 2.310,50 Еура.

Дана 03.07.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила Аутоподизач од 25 м3 марке Волво, са надградњом марке Атрикс, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 163.717,21 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2024. године отплаћени износ кредита је 144.616,86 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 19.100,35 Еура.

Дана 03.08.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила ровокопача са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

67.864,53 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2024. године отплаћени износ кредита је 58.816,16 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 9.048,37 Еура.

Дана 03.08.2020. године ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине радне машине Чистилице, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 169.406,19 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2024. године отплаћени износ кредита је 146.818,88 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 22.587,31 Еура.

Дана 08.12.2020. године ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе одржавања ликвидности и набавке обртних средстава ради смањења негативних последица проузрокованих пандемијом COVID 19 субвенционисане од стране покрајинског секретаријата за финансије, закључила уговор о дугорочном кредиту са Развојним фондом Аутономне покрајине Војводине доо Нови Сад, у износу од 10.000.000,00 динара са применом валутне клаузуле на дан преноса средстава. Средства су пренета 05.02.2021. године и износ кредита је 85.048,98 Еур-а. Период отплате кредита је 36 месеци у који је укључен грејс период од 12 месеци, рачунајући од дана преноса средстава. На дан 31.12.2024. године отплаћен је укупан износ кредита од 85.048,98 Еур-а. Преостала обавеза по овом кредиту износи 0,00 Еур-а, што је потврђено од стране Развојног фонда АП Војводине доо Нови Сад, који је дана 09.01.2024.г. потврдио да је дут у целости измирен.

Дана 24.03.2022. године ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је путем финансијског лизинга (ОТП лизинг Србија) купило 2 специјална комунална возила – аутосмеђар Ivesco Daily и аутоцистерну Ivesco Daily. Уговори о лизингу су закључени на период од 60 месеци. На дан 31.12.2024. године је на име лизинга за аутосмеђар у укупном износу нето финансирања 76.500,00 Еура отплаћена обавеза у износу од 38.801,26 Еура, а стање обавезе на дан 31.12.2024.г. износи 37.698,74 Еура. На дан 31.12.2024. године је на име лизинга за аутоцистерну у укупном износу нето финансирања од 62.100,00 Еура, отплаћена обавеза у износу од 31.497,30 Еур-а, те је стање обавезе на дан 31.12.2024.г. по основу лизинга за аутоцистерну 30.602,70 Еура.

Дана 21.10.2022. године ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине два теретна возила марке Опел, и четири путничка возила марке Опел, закључило уговор о дугорочном кредиту са банком Поштанска штедионица ад Београд, у износу од 20.000.000,00 дин. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2024. године отплаћени износ кредита је 14.444.444,56 дин. Преостала обавеза за узети кредит је 5.555.555,44 дин.

4.18. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	2024.	2023.
Одложени приходи и примљене донације	16.765	17.317
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПБР		
УКУПНО	16.765	17.317

Од укупног износа 16.765 хиљада динара највећи део се односи на примљена средства у износу од 16.165 хиљада динара које је предузеће добило, као потписник ИПА пројекта „Савремене технологије за надгледање земљишта прекривених отпадом, ради враћања њихове првобитне намене“ и као такво активно учествовало у реализацији и имплементацији истог у складу са програмом прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије.

Обзиром на чињеницу да ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, признавање и вредновање имовине и обавеза врши применом МСФИ за МСП, питање државних давања вреднује се на следећи начин: Одељак 24 МСФИ за МСП не дозвољава повезивање државног

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

давања са трошковима за чију је надокнаду намењен или са амортизацијом сталних средстава за чије се финансирање користи, већ се приход признаје одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања), док МРС 20 захтева да се државна давања признају као приход на системској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања.

Према тачки 24.4 МСФИ за МСП, давања која примаоцу намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима односно признавање прихода се доводи у везу са испуњавањем одређених критеријума, односно услова заданих од стране државе или другог даваоца.

У случају да је давање условљено, као у нашем случају, признавање прихода се одлаже до момента када постане извесно да су услови испуњени, односно када постане извесно да неће постојати обавеза враћања поменутог државног давања.

У конкретном случају, предузеће је потписник ИПА пројекта „Савремене технологије за надгледање земљишта прекривених отпадом, ради враћања њихове првобитне намене“ и као такво активно учествовало у реализацији и имплементацији истог у складу са програмом прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије. Коришћење добијених средстава (члан 2. Уговора о партнерству) условљено је обавезом предузећа да током периода имплементације пројекта, као и након завршетка периода имплементације, у току периода од 3 године након званичног затварања ИПА пројекта, чува и презентује контролним телима делегираним од стране носиоца пројекта, све документе у вези са пројектом, укључујући инвентар за активу стечену као резултат коришћења средстава. Предузеће је од добијених средстава купило опрему чија је набавка била предвиђена Буџетом пројекта.

У случају да Предузеће, током периода условљеног одређеним чињењем, не поступи сходно дефинисаним условима, МА (Управљачко тело у Румунији) одлучује да у случају било каквих нерегуларности по питању дефинисаних услова, предузеће, као партнер у пројекту, надокнади вредност средстава која недостају или МА раскида постојећи Уговор и захтева да се сва средства врате (члан 7. Уговора о партнерству).

Сходно горе поменутом, приход по основу донација не признаје се у Билансу успеха ни за 2024. годину, већ се одлаже до момента испуњавања свих услова тј. онда када се стекну сви услови везани за признавање прихода. Тачка 5 дефинише временски период важења пројекта а то је период од 5 година (средства се могу оприходовати 2026.г).

Дана 30.12.2024. године, у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима и према одлуци о Буџету града Зрењанина за 2024. годину ЖКП Чистоћа и зеленило Зрењанин додељена су средства у износу од 7.000.000,00 динара за потребе набавке опреме која подразумева куповину камиона кипера, чија је реализација односно закључење уговора планирано јануара 2025. године са роком испоруке до 60 дана.

4.19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2024.	2023.
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Отп леасинг- Аутосмећар	РСД	4,49	1.871	1.723
Отп леасинг- Аутоцистерна	РСД	4,49	1.519	1.399
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	РСД	2,50	270	541

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2024.	2023.
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	РСД	2,50	2.235	3.837
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	РСД	3,00	1.059	1.590
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	РСД	3,00	2.643	3.970
Развојни фонд Војводине Еур 85.048,98	РСД	3,00	0	445
Банка Поштанска штедионица Дин 20.000.000	РСД	6,92	5.555	6.667
Свега	РСД	-	15.152	20.172
УКУПНО			15.152	20.172

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2024.	2023.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	270	541
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	2.235	3.837
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	1.059	1.590
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	2.643	3.970
Развојни фонд Војводине Еур 84.048,98	0	445
Банка Поштанска штедионица Дин 20.000.000	5.555	6.667
Свега	11.762	17.050
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Отп леасинг Србија-Аутосмећар	1.871	1.723
Отп леасинг Србија-Аутоцистерна	1.519	1.399
Свега	3.390	3.122
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-
Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	15.152	20.172

4.20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2024. године. износе 344 хиљаде динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2023. године износиле су 573 хиљаде динара).

4.21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2024.	2023.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
Добављачи у земљи	29.675	28.925
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	29.675	28.925

Обавезе према добављачима за обртна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Тахи петрол доо	6.897
2.	Дунав осигурање ад	3.431
3.	Еко Мабер инжењеринг доо	2.254
4.	Ипд Липа доо	1.942
5.	Целукс доо	1.475
6.	Ветерина Димић доо	1.050
7.	Ев про доо	1.035
8.	Нина расадник доо	830
9.	Омнис доо	758
10.	Ан софт	663
11.	Марковић градња 023	627
12.	Остали	8.713
	Стање на дан 31.12.2024.	29.675

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања до 45 дана по одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (РИНО).

4.22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	5.151	3.036
Остале обавезе из специфичних послова		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	46.755	38.271
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2024.	2023.
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	121	104
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	95	89
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало	5.594	5.279
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	39	(3)
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	2	(17)
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.577	6.692
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	5.628	1.162
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове	53	52
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	109	114
УКУПНО	72.124	54.779

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 109 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина.

4.23 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2024.	2023.
Унапред обрачунати трошкови	5.302	1.609
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	7.552	1.915

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР	20	
УКУПНО	12.874	3.524

Предузеће је на крају 2024. године извршило укидање дела износа са рачуна 495 у оквиру групе осталих пасивних временских разграничења и извршило пренос истих на финансијске приходе (рачун 641) у износу 1.916 хиљада динара по основу условљених донација примљених од оснивача. На дан 31.12.2024.године на краткорочним пвр стање је 12.874 хиљада динара, од тога су унапред обрачунати трошкови 5.302 хиљада динара и 7.552 хиљада динара се односи на одложене приходе који ће се оприходовати током 2025.године.

4.24 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2024.	2023.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	-	-
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	5.459	4.577
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	11.384	18.342
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета		
Обавезе за имовину код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	109.988	116.064

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 5.459 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранције за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 11.384 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу изразити на рачунима Активе у Билансу стања) она се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу са чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2024. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2024.	2023.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	31.791	26.020
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
УКУПНО	31.791	26.020

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2024.	2023.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.025.866	872.377
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	1.025.866	872.377

5.3. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2024.	2023.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	67	225
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.760	1.373
УКУПНО	1.827	1.598

5.4. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ је правно лице која обавља производну делатност и продаје робу и сопствене готове производе у својим малопродајним објектима те, сходно одредбама члана 13, став 20. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, може водити евиденцију готових производа и робе коју продаје преко

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

сопствених продавница у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало, са тим да у оквиру рачуна постоји аналитика за робу од добављача и за сопствене производе. Рачун 1349 рачланили смо на два подрачуна: укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало и укалкулисана разлика у цени производа у промету на мало и, сходно прописима, на одвојеним пописним листама пописивали смо стања робе.

Одабрани начин евидентирања продаје готових производа из сопствених малопродајних објеката не може да утиче на висину пословног резултата, јер је на бази истих података утврђен исти износ прихода и трошкова продатих производа.

Разлог преласка на вођење готових производа у продавницама на робним контима у оквиру рачуна 134 је рационалност, за правно лице. Предаја производа из магацина готових производа нашим малопродајним објектима је изједначена са продајом трећем лицу.

На крају године залихе готових производа које су пренете на робу своде се на цену коштања или нето продајну цену ако је нижа, у складу са Одељком 13 Залихе - МСФИ за МСП.

5.5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	3.052	1.370
Приходи по основу условљених донација	1.916	2.810
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	4.968	4.180

5.6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА-приходи од продаје робе, производа и услуга

	2024.	2023.
01 Приходи од изношења смећа - грађани	405.965	340.248
02 Приходи од изношења смећа - привреда	214.517	177.040
03 Прих од одржавања јавно прометних површина, азил, зимска служба	140.732	128.679
04 Санација дивљих депонија	7.985	4.165
05 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	74.778	57.457
05a Приходи од одржавања зелених површина - остало	3.028	4.633
06 Приход продавнице погребне опреме	52.176	37.740
07 Приходи – цвећаре	11.517	9.905
08 Приходи – расадник	13.805	11.769
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	93.971	78.290
10 Канализација		0
11 Депонија	28.945	33.935
12 Приходи од дотација	4.968	4.180
13 Пет амбалажа	1.310	1.645
14 Зоохигијена	2.320	3.358
15 Приход од однош.и одлаг.лешева животиња услед епидем. „Афричка куга свиња“ на терит.града Зрењанина	110	4.448
16 Пројекат пошумљавања – реконстр. „Карађорђево парк“		6.673

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

17 Пројекат „Шећерански парк“	8.515	0
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.064.642	904.165

У складу са Уговором закљученим са Градском управом града Зрењанина, број: 186/2344249 2024 09178 004 038 405 023 18 006 од 15.08.2024. године, чији је предмет радови на реконструкцији зеленила Шећеранског парка – Фаза 1 у Зрењанину, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је извршила реконструкцију зеленила „Шећеранског парка“, која је подразумевала набавку садница и извођење радова за пошумљавање земљишта аутохтоним врстама дрвећа и жбуња, на земљишту које је у надлежности јединице локалне самоуправе.

5.7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2024.	2023.
Набавна вредност продате робе на велико	4.397	3.721
Набавна вредност продате робе на мало	21.771	17.178
Набавна вредност робе у транзиту		
УКУПНО	26.168	20.899

5.8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2024.	2023.
Трошкови материјала за израду	25.806	23.476
Трошкови осталог материјала (режијског)	13.843	12.514
Трошкови резервних делова	34.333	26.364
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.728	1.121
Трошкови горива и енергије	61.409	56.564
УКУПНО	137.119	120.039

5.9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	505.446	431.122
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	77.306	65.933
Трошкови накнада по уговорима о делу	424	338
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.759	3.038

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2024.	2023.
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	455	460
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.150	1.874
Остали лични расходи и накнаде и тр.анг.запосл.преко задр.	55.289	50.443
УКУПНО	644.829	553.208

5.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2024.	2023.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	35.567	33.817
УКУПНО	35.567	33.817

5.11 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	-
УКУПНО	-	-

5.12 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2024.	2023.
Трошкови услуга на изради учинака	25	
Трошкови транспортних услуга	6.109	5.005
Трошкови услуга одржавања	12.216	20.407
Трошкови закупнина	400	1.398
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	2.259	1.932
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	40.276	34.084
УКУПНО	61.285	62.826

5.13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2024.	2023.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресектурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	23.291	11.234
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	23.291	11.234

5.14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	23.809	18.318
Трошкови репрезентације	2.772	2.988
Трошкови премија осигурања	14.558	13.073
Трошкови платног промета	2.336	2.058
Трошкови чланарина	172	122
Трошкови пореза	1.487	1.369
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	7.568	7.887
УКУПНО	52.702	45.815

5.15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата (од трећих лица)	2.726	2.080
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	81	158
УКУПНО	2.807	2.238

5.16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		-
Остали финансијски расходи		-
Расходи камата (према трећим лицима)	2.398	3.716
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	55	115
УКУПНО	2.453	3.831

5.17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	--	--
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	59	660
УКУПНО	59	660

5.18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2024.	2023.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	19.416	26.742
УКУПНО	19.416	26.742

5.19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи састоје се од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи у наредној табели:

	2024.	2023.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2024.	2023.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	740
Добици од продаје биолошких средстава	0	
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	0	
Добици од продаје материјала	0	
Вишкови	46	23
Наплаћена отписана потраживања	0	20
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		2.927
Остали непоменути приходи	6.582	5.229
Свега остали приходи	6.628	8.939
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
УКУПНО	6.628	8.939

Остали приходи у износу од 6.628 хиљада динара односе се на добитке од вишкова у износу од 46 хиљаде динара, осталих непоменутих прихода у износу од 6.582 хиљада динара. Остали непоменути приходи у износу од 6.582 хиљада динара односе се на: ванредне приходе у износу од 19 хиљада динара (одобрен рабат добављача), прихода од судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 1.636 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 2.165 хиљада динара, прихода од трошкова извршења за тужена физичка лица за смеће у износу од 925 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 1.837 хиљада динара.

5.20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2024.	2023.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.752	1.577
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2024.	2023.
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	131	102
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	277	258
Остали непоменути расходи	5.398	2.796
Свега остали расходи	9.558	4.733
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	9.558	4.733

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.752 хиљаде динара односе се на губитак по основу расходовања основних средстава (канцеларијски намештај и столице, моторни чистач, моторна коса, парковске и моторне травокосачице, колица за чишћење, тримери, метални контејнери поцинковани, дувач лишћа, телескопска тестера и сл.).

Расходи и мањкови у укупном износу од 277 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин», «Орхидеја», и расадник.

Остали непоменути расходи у износу од 5.398 хиљада динара односе се на донације у износу од 986 хиљада динара, спонзорства у износу од 96 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 377 хиљада динара, остале исплате накнада штета у износу од 3.859, на новчане казне у износу од 63 хиљаде динара и на остале непоменуте расходе у износу од 17 хиљаде динара.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненете пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2024.	2023.
Порески расход периода	12.303	7.282
Одложени порески приходи периода	632	1.015
Одложени порески расходи периода		
УКУПНО	11.671	6.267

**Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха
(рачуноводствена добит пре опорезивања)**

	2024.	2023.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	61.748	32.858
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	32.730	30.612
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	53.002	46.297
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	82.020	48.543
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	12.303	7.282
Минус: Порески кредити укупно	-	-
Порески расход за годину	12.303	7.282
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	7.282	6.676
Пореска обавеза на дан 31. децембра	5.021	606

7.ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2024.	2023.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2024.	6.460	4.844
Повећање у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	1.970	1.616
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика (<u>специфицирати оне које су материјално значајне: корекција почетног стања</u>)		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2024.	8.430	6.460

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2024.	2023.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2024.	4.690	4.089
Смањење у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације	1.338	601

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме		
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2024.	6.028	4.690

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2024. су исказане у износу од РСД 6.028 хиљада, док су на дан 31.12.2023. исказана одложена пореска средства у износу од РСД 4.690 хиљада динара.

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.12.2024. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на горе наведени датум је следеће:

	2024.	2023.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	1.128	2.779
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања		
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	1.128	2.779
Обавезе из пословања		
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе		
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, тачније неусаглашена потраживања по основу продаје у износу од 1.128 хиљада динара односе се на потраживања од привредних субјеката.

9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2024. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 28.02.2025. године.

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Финансијско управљање и контрола (ФУК)

Предузеће је током 2024. године вршило активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, као и припреме и поставке за свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин остварити кроз:

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање,
- 4) заштиту средстава и података.

Извршене активности током 2024. године на основу Акционог плана за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин:

- Поднет је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију 27.03.2024. године
- Ажурирање процеса који се односи на рад службе наплате потраживања у складу са донетим Правилником о наплати потраживања (број:01-125/1 од 29.02.2024. године)
- Управљање ризицима (решавање ризика и праћење). Приоритет је на ризицима високог (ризичи у „црвеној зони“) и средњег (ризичи у „жутој зони“) интензитета деловања кроз Обрасце за управљање ризицима. У Регистру ризика дефинисано је укупно 132 ризика, од којих је 7 решено у овом извештајном периоду.
- Израда новог процеса ПД10 Процес поступања са финансијским средствима добијеним из Европских и других фондова која у себи садржи три процедуре:
 1. ПД 10.1 Процедура управљања финансијским средствима добијеним из фондова
 2. ПД 10.2 Процедура препознавања неправилности и сумњи на превару које могу настати у поступању са добијеним финансијским средствима
 3. ПД 10.3 Процедура пријављивања и поступања по пријави неправилности и сумње на превару које могу настати у поступању са добијеним финансијским средствима у складу са Планом интегритета
- Ажурирање процеса ПД8 Процес израде пројектне документације у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин.

Извештај о активностима Интерне ревизије у периоду од 01.01.-31.12.2024.год.

Активности интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у периоду од 01.01.- 31.12.2024. год. засноване су на поштовању одредница дефинисаних Стратешким планом интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, за период 2023-2025. године, У овом периоду интерна ревизија је имала следеће активности:

- Донет је годишњи план интерне ревизије за 2024. годину, број:01-696/1 од 22.01.2024. год.
- Урађена је Ревизија система службе одржавања, подсистем: Ревизија радних налога, овлашћење за Ревизију Бр: 01-130/1 од 05.03.2024. год.
- Поднет је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Централној јединици за хармонизацију 27.03.2024. године
- Измењена је Повеља интерне ревизије односно иста је усаглашена са новим Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постизање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, бр. 84 од 5.октобра 2023.год.) број: 01-327/1 од 18.06.2024. год.
- На основу Налога број: 153-02-120/2023-09 од 09. септембра 2024. год. Централне јединице за хармонизацију Министарства Финансија спроведена је практична обука за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору путем обављања најмање једне интерне ревизије.
- Урађена је менторска ревизија са темом: Ревизија финансијско-рачуноводственог система - подсистем друга примања запослених Овлашћење за Ревизију Бр: 01-496/1 од 19.09.2024. год.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

- 26. децембра 2024. год. кандидат за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору положила је испит и тиме стекла звање – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизовредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2024.	31.12. 2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343
GBP	141,1178	135,0550

Обрадила:

Директор предузећа:

Станислава Јаношевић, магистар економије.

Немања Милинковић, дипл. инж. грађ.