

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЧИСТОЋА“, НОВИ САД
Финансијски извештаји
31. децембар 2017. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Финансијски извештаји:	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене уз финансијске извештаје	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Нови Сад (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датих у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења са резервом.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД (наставак)

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 23. в) уз финансијске извештаје, одложена пореска средства на дан 31. децембра 2017. године износе 12,720 хиљада динара. У поступку обављања ревизије утврђено је да обрачун одложених пореских средстава није извршен у складу са МРС 12 – „Порези на добитак“ и рачуноводственим прописима у Републици Србији. Нису биле расположиве информације на основу којих би се квантификовали ефекти наведеног одступања од МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводствених прописа на приложене финансијске извештаје.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаног у пасусу - Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

- а) Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказало нераспоређени добитак у износу од 80,958 хиљада динара и акумулирани губитак у износу од 547,288 хиљада динара. Поред тога, са стањем на дан 31. децембра 2017. године краткорочне обавезе Предузећа су веће од обртне имовине за износ од 405,368 хиљада динара. Претходно наведени подаци из финансијских извештаја указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности правног лица. Даље, као што је обелодањено у напмени 4.6 уз финансијске извештаје, руководство Предузећа предузима све неопходне мере које се заснивају на реструктурирању обавеза и реализацији одрживог раста и развоја Предузећа, на основу којих ће Предузеће бити у могућности да из пословања генерише довољно финансијских средстава како би измирило обавезе о року доспећа. У складу са наведеним активностима и плановима руководство Предузећа очекује да ће Предузеће наставити да послује у предвидљивој будућности. Сходно томе финансијски извештаји за 2017. годину су састављени на основу начела сталности пословања.
- б) Као што је обелодањено у напмени 28. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2017. године друга потраживања износе 12,389 хиљада динара (нето) и обухватају потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловања) у износу од 5,550 хиљада динара која нису наплаћена у року дужем од једне године.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- в) Као што је обелодањено у напомени 33. уз финансијске извештаје, основни капитал који на дан 31. децембра 2017. године износи 313,165 хиљада динара обухвата државни капитал у износу од 312,130 хиљада динара који није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије. У складу са Одлуком о усклађивању, Одлуке о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду, као јавног комуналног предузећа, регистрација капитала биће извршена у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.
- г) Као што је обелодањено у напомени 44. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2017. године Предузеће води 173 судска спора у којима се јавља као тужена страна, за које је Предузеће извршило резервисања у укупном износу од 209,530 хиљада динара. На основу процене извршене од стране адвоката, а на бази досадашње динамике вођења судских поступака, процењено је да ће у току 2017. године по окончању ових спорова доспети за наплату око 38,698 хиљада динара. Сходно томе, Предузеће је извршило резервисање по овом основу у износу од 38,698 хиљада динара на терет резултата текуће године,
- д) Министарство финансија је 26. децембра 2014. године издало мишљење број 011-00-1341/2014-16 које се односи на засебно приказивање земљишта и објеката у пословним књигама правних лица. Имајући у виду да Предузеће има право коришћења земљишта које није евидентирано у пословним књигама, адекватне корекције ће бити спроведене у пословним књигама по разрешењу наведеног питања са оснивачем – Град Нови Сад,
- б) Као што је обелодањено у напомени 24. уз финансијске извештаје, Предузеће у својим пословним књигама има евидентране нелегалне грађевинске објекте у износу од 180,696 хиљада динара који су у власинштву оснивача Предузећа и на којима Предузеће има само право коришћења. Предузеће је Градској управи за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада, инвеститор Град Нови Сад у чије име и за чији рачун инвеститорске послове обавља Предузеће, 17. јануара 2014. године, поднело захтев за накнадно издавање грађевинске и употребне дозволе и да се сходно томе, изврши легализације наведених објеката. Руководство Предузећа очекује да ће се у току 2018. године окончати поступак по овом захтеву.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Београд, 24. април 2018. године



M. Kraja

Мира Кража
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08066531**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101692087**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA, NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Сентадрејски пут 3**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	24	850333	843465	614944
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	24	11203	8785	4136
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		9266	6940	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		1937	1845	1985
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				2151
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	24	838751	834301	610429
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		180696	181670	188416
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		575497	570395	269667
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		1291	1291	1291
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		81267	79309	78709
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			1636	72346
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	379	379	379
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		379	379	379
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		12720	5269	5931
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		199756	270607	374497
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	45325	68043	74398
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		38121	64267	49786
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				0
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		7204	3776	24612
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	98504	118875	207822
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		98504	118875	207822
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0		
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	12389	11820	9820
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061			0	
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	29	1930	633	1127
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0		
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1680	383	877
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		250	250	250
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	9957	31974	54320
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	16194	25781	14106
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	15457	13481	12904
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1062809	1119341	995372
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	43	146694	106716	35335

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		106905	94320	141524
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	33	313165	313165	313165
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	33	312130	312130	312130
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	33	1035	1035	1035
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		7265	7265	7265
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		259811	273569	273458
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		0		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		7006	7006	7006
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		80958	59118	207168
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		63869	50111	5699
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		17089	9007	201469
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		547288	551791	652526
350	1. Губитак ранијих година	0422		547288	551791	652526
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		350780	355616	183216

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ___ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	34	244511	216146	183216
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		34981	20203	24342
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		209530	195943	158874
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	35	106269	139470	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0		
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		106269	139470	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		605124	669405	670632
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		33202	30660	130217
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				96992
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.	
1	2	3	4	5	6	7	
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448					
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	33202	30660	33225	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	2919	31177	10628	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	38	155195	151092	140388	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452					
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453					
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454					
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455					
435	5. Добављачи у земљи	0456		147055	143642	133872	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		0			
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		8140	7450	6516	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	141962	143725	43794	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40	3707	3539	124	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	13020	26861	2730	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	255119	282351	342751	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463					
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1062809	1119341	995372	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	43	146694	106716	35335	

у Новом Саду
 дана 28.03. 2018 године

М.П.



Законички заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

 Матични број **08066531**

 Шифра делатности **3811**

 ПИБ **101692087**

 Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA, NOVI SAD**

 Седиште **Нови Сад , Сентандрејски пут 3**

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1581188	1553454
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	1492968	1435376
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		241390	206034
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		1251578	1229342
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	77212	108558
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	11008	9520

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1505147	1431280
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	187247	165587
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	112599	101009
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	662909	653726
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	140667	163126
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	196412	140061
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	14	54001	70000
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	151312	137771
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		76041	122174
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		18966	22290
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	18966	22290
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		13164	11559
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	13162	10445
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	2	1114
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		5802	10731
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	19	84003	31774
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	20	157909	194255
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	21	30959	38611
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	22	18612	7046
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		20284	1989
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	23	20284	1989
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	10646	263
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	7451	7281
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	23	17089	9007
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Нобел Сагу</u>				Законски заступник	
дана <u>28.03.</u> 20 <u>18</u> године				 М.П.	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08066531**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101692087**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA, NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Сентандрејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	23	17089	9007
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			111
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		13758	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			111
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		13758	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			111
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		13758	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		3331	9118
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Новац Саду
 дана 28.03. 2018 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08066531

Шифра делатности 3811

ПИБ 101692087

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Сентандрејски пут 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1533657	1557384
1. Продаја и примљени аванси	3002	1464710	1486720
2. Примљене камате из пословних активности	3003	18967	22290
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	49980	48374
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1274926	1249840
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	762112	645931
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	496510	589973
3. Плаћене камате	3008	13162	10445
4. Порез на добитак	3009	505	0
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2637	3491
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	258731	307544
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	250089	91543
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	250089	91543
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	250089	91543

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	30659	238347
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	96107
4. Остале обавезе (одливи)	3035	30659	33225
5. Финансијски лизинг	3036	0	109015
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	30659	238347
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1533657	1557384
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1555674	1579730
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	22017	22346
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	31974	54320
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9957	31974

у Новом Саду
 дана 28.03. 2018 године



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08066531

Шифра делатности 3811

ПИБ 101692087

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Сентандрејски пут 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3		4		5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	313165	4020		4038	7265
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	313165	4024		4042	7265
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	313165	4028		4046	7265
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	313165	4032		4050	7265

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	313165	4036		4054	7265

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	652526	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	207168
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	652526	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	207168
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	202745
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	100735	4080		4098	54695
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	551791	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	59118
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	551791	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	59118

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	9007
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	4503	4088		4106	30847
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	547288	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	80958

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	273458	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	273458	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	52840	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	52951	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	273569	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	273569	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промена у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	13758	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	259811	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	7006	4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167	7006	4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171	7006	4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175	7006	4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	7006	4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235			
	б) потражни салдо рачуна	4218			141524		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			141524		
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239			
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			94320		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			0		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			94320		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		12585	4251
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234		106905	4252
у <u>Новом Саду</u> дана <u>28.03.</u> 20 <u>18</u> године					
					Законски заступник 



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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Нови Сад је организовано као јавно комунално предузеће на основу одлуке Скупштине града Новог Сада о оснивању јавног комуналног предузећа од 21. децембра 1989. године, број 355-77/89- I.

Јавно комунално предузеће “Чистоћа”, Нови Сад (у даљем тексту ЈКП “Чистоћа” или Предузеће) се бави продајом услуга из основне делатности предузећа и то:

- сакупљањем, одвожењем и одлагањем смећа из стамбених, пословних и радних просторија,
- рециклажом и прерадом металних и неметалних отпадака и остатака,
- одржавањем депонија у Новом Саду и
- чишћењем и поливањем јавних површина где спада уклањање смећа и отпада, односно падавина са јавних површина, изузев уклањања снега и леда са коловоза.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- уклањање дивљих депонија,
- уклањање животиња луталица,
- стрводерске услуге,
- одржавање и оправка моторних возила,
- трговина на велико и мало типизираним посудама за смеће,
- трговина на велико отпатцима и остацима.

Регистрована претежна делатност Предузећа: 3811-Скупљање отпада који није опасан.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће Чистоћа, Нови Сад. Скраћено пословно име: ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад.

ЈКП “Чистоћа”, Нови Сад, (матични број: 08066531) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 11812/2005 од 11. маја 2005. године.

Матични број Предузећа је 08066531.

Порески идентификациони број Предузећа је 101692087.

ЈКП “Чистоћа”, Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње предузеће.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Сентандрејски пут број 3.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор .

Просечан број запослених у току 2017. године био је 541 (у 2016. години - 556).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као матично правно лице, је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Привредно друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (ИФРИЦ) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране ИАСБ и ИФРИЦ издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Привредно друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Одбора директора дана

2.2. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине консолидовани финансијски извештаји Матичног привредног друштва за 2016. годину који су били предмет ревизије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Приходи од продаје**

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду у коме су пружене услуге и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

3.2. Расходи материјала

Расходи материјала обухватају расходе ситног инвентара, материјала за заштиту на раду, канцеларијског и осталог материјала, резервних делова, горива и енергије.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи квалификованог средства (средство које се у дужем временском периоду припрема за употребу), чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Други трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чини право коришћења туђег основног средства (два апартмана у Хотелу “Војводина” у Игалу) у периоду од 99 година.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности. Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Нематеријална улагања описују се применом метода пропорционалног отписивања. Амортизација се обрачунава по стопи од 1,01%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа као што су:

- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема у припреми, и
- аванси за некретнине, постројења и опрему.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

У набавну вредност средстава за која је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању ових средстава. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања, уколико су испуњени услови за признавање. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку остатка вредности средстава.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције и од камена и опеке	2,0
Грађевински објекти монтажни – од метала и дрвета	5,0
Грађевински објекти - монтажни за сепарацију и балирање отпада	4,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
Производно постројење за сепарацију и балирање отпада	15,0
Специјална возила	20,0
Опрема за вршење комуналних делатности и опрема у радионицама	14,3
Канцеларијска опрема (опрема за загревање просторија, фотокопири, писаће и рачунске машине и сл.)	15,0
Канцеларијска опрема (рачунари и теписи)	30,0
Канцеларијски, погонски и остали намештај	12,5
3. ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10,0 – 20,0

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу зависних, повезаних и осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату зависних, повезаних и осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

3.7. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Залихе (наставак)

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за извршене услуге. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Управни одбор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то за потраживања у земљи старија од 60 дана од дана доспећа.

3.9. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања 31.12.2017. износи 118,4727

3.10. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.11. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.11. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства (наставак)**

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.12. Финансијске обавезе

Предузеће 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. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе за примљене зајмове, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Предузећа немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

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.

3.13. Закупи***Предузеће као закупца******Оперативни закуп***

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа. Предузеће у 2017. години није имало оперативни закуп.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.15. Порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. До закључно са 31 децембром 2009. године порески губици текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

3.16. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезив добитак од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)**3.17. Порез на додату вредност**

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.18. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износива обрачунаог по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.19. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Колективним Уговором за јавна комунална предузећа у Републици Србији, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

3.20. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 0,5% прихода од продаје.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**4.1. Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Директора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику промена курса страних валута, првенствено ЕУР, који проистиче из обавеза по кредитима са уговореном валутном клаузулом.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине. Кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промене фер вредности каматних стопа.

Током 2017. и 2016. године, обавезе по кредитима биле су уговорене са пропорционалном каматном стопом на бази стварног броја дана у коришћењу применим средњег курса ЕУР-а из курсне листе НБС.

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматну позицију.

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца.

Због природе пословања - пружање комуналних услуга, Предузеће није у могућности да одбије било ког купца, без обзира на резултат анализе кредитног бонитета појединачних купаца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан). Лизинг рате су уговорене у динарима, и промене курса не утичу на промене:

	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	У хиљадама динара	
					Преко 5 година	Укупно
31. децембра 2017. Године						
Дугорочне обавезе по осн. лизинга	-	-	66,404	39,865	-	106,269
Краткорочне обавезе по осн. лизинга	8,300	24,902	-	-	-	33,202
Обавезе из пословања и примљени Аванси	158,114	-	-	-	-	158,114
Остале краткорочне обавезе (без ПВР)	158,689	-	-	-	-	158,689
	325,103	24,902	66,404	39,865	-	456,274
31. децембра 2016. Године						
Дугор. обавезе по основу лизинга	-	-	69,150	70,316	-	139,470
Краткорочне обавезе по осн. лизинга	7,665	22,995	-	-	-	30,660
Обавезе из пословања и примљени Аванси	174,031	8,238	-	-	-	182,269
Остале краткорочне обавезе (без ПВР)	173,862	-	-	-	-	173,862
	355,558	31,233	69,150	70,316	-	525,261

4.5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

4.6. Просуђивање о ефектима светске финансијске кризе

Ефекти светске финансијске кризе који су у Републици Србији почели да се осећају у последњем кварталу 2008. године утицали су на постојање проблема ликвидности, флукуацију и даље опадање вредности динара у односу на стране валуте, као и смањење опште привредне активности и платежне способности становништва и привреде и у току 2015. и 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)**4.6. Просуђивање о ефектима светске финансијске кризе (наставак)**

Због другог таласа кризе на глобалном тржишту, који је тренутно интензивно присутан у свим европским економијама, као и њеног утицаја на локалном тржишту, изгледно је да ће многа привредна Предузећа у 2016. години, а можда и након тога, пословати у отежаним и неизвесним пословним околностима. Утицај кризе на економско стање у земљи и пословање привредних субјеката тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је стога присутан елемент опште неизвесности.

Руководство Предузећа очекује да ће ефекти кризе на економско окружење у земљи и надаље утицати на обим привредних активности, степен наплате потраживања, као и на могућност да се обезбеде нови повољни кредити или рефинансирају постојећи. Предузеће континуирано разматра економске параметре и претпоставке неопходне за даље усклађивање активности са сложеном економском ситуацијом у којој послује. Ова разматрања обухватају утицај кризе на следећа најзначајнија подручја:

- Утицај кризе на постојећу и будућу ликвидност (првенствено до краја 2016. године) са становишта наплате потраживања од купаца чију ликвидност и солвентност тренутно није могуће проценити, способности измирења обавеза према добављачима и кредиторима, као и могућности прибављања повољних извора кредитирања за премошћавање критичних ситуација. Иако Руководство Предузећа очекује значајније проблеме у наплати својих потраживања у наредном периоду и токовима готовине, сматра да ће управљање ризиком ликвидности и обезбеђење одговарајућих извора финансирања бити кључно опредељење руководства и органа управљања Предузећем у наредном периоду.

Дугогодишњи утицај кризе утиче на редовно измирење својих обавеза, међутим руководство Предузећа очекује да ће у будућем периоду бити у могућности да све уговорене обавезе испуни у складу са утврђеним роковима.

Руководство сматра да, у датим околностима, предузима све неопходне мере како би обезбедило одржив раст и знатнији развој Предузећа у будућности.

Руководство Предузећа није у могућности да поуздано процени даље ефекте кризе на економско окружење у Републици Србији, као ни утицај на финансијску позицију и резултате пословања Предузећа, али сматра да исти ни у ком случају не могу угрозити наставак његовог пословања.

4.7. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.7. Фер вредност финансијских средстава и обавеза (наставак)

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2016. и 2015. године:

- Фер вредност готовине и краткорочних финансијских пласмана, потраживања од купаца, осталих потраживања, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.
- Фер вредност обавеза по дугорочним кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по дугорочним кредитима у пословним књигама Предузећа.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2017. и 31.12.2016. године:

	У хиљадама динара			
	Књиго- дствена вредност 2017.	Фер вредност 2017.	Књиго- дствена вредност 2016.	Фер вредност 2016.
Финансијска средства				
- дугорочни финансијски пласмани	379	379	379	379
- потраживања од купаца	98,504	98,504	118,875	118,875
- остала потраживања(без АВР)	12,389	12,389	11,820	11,820
- краткорочни финансијски пласмани	1,930	1,930	633	633
- готовина и готовински еквиваленти	9,957	9,957	31,974	31,974
	123,159	123,159	163,681	163,681
Финансијске обавезе				
- дугорочни кредити				
-обавезе по финансијском лизингу	106,269	106,269	139,470	139,470
- краткорочне финансијске обавезе	33,202	33,202	30,660	30,660
- обавезе из пословања	158,114	158,114	182,269	182,269
- остале краткорочне обавезе (без ПВР)	158,689	158,689	173,862	173,862
	455,367	455,367	526,261	526,261

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

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

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (наставак)

Резервисања по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог ранијег пословања и односе на уједињене пасе литалица, и на редовно пословање које се односи на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране адвоката који заступају поједине предмете, правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицим на домаћем тржишту	241,390	206,034
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	<u>1,251,578</u>	<u>1,229,342</u>
	<u>1,492,968</u>	<u>1,435,376</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	<u>77,212</u>	<u>108,558</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Остали пословни приходи	<u>11,008</u>	<u>9,520</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови осталог материјала (режијског)	68,694	54,175
Трошкови резервних делова	54,851	40,129
Трошкови једнократног отписа алата и Инвентара	<u>63,702</u>	<u>71,283</u>
	<u>187,247</u>	<u>165,587</u>

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови горива и енергије	<u>112,599</u>	<u>101,009</u>

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	420,394	422,615
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	75,216	75,648
Трошкови накнада по уговорима	105,508	101,122
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,424	1,424
Остали лични расходи и накнаде	<u>60,367</u>	<u>52,917</u>
	<u>662,909</u>	<u>653,726</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	14,054	15,724
Трошкови услуга одржавања	68,169	94,363
Трошкови закупнина	5,508	5,291
Трошкови обједињене наплате	33,882	33,478
Трошкови рекламе и пропаганде	1,885	1,811
Трошкови комуналних услуга	12,517	11,465
Трошкови осталих услуга	4,652	994
	<u>140,667</u>	<u>163,126</u>

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације	<u>196,412</u>	<u>140,061</u>

14. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Резервисања за отпремнине	15,303	-
Резервисања за судске спорове	38,698	70,000
	<u>54,001</u>	<u>70,000</u>

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	42,249	25,041
Трошкови адвокатских услуга	19,891	18,809
Трошкови репрезентације	233	228
Трошкови премија осигурања	18,396	17,742
Трошкови платног промета	1,141	1,379
Трошкови чланарина	3,192	4,972
Трошкови пореза и доприноса	153	156
Остали нематеријални трошкови	66,057	69,444
	<u>151,312</u>	<u>137,771</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

16. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од камата:		
- по потраживањима из дужничко порверилачки односа	18,966	22,290
	<u>18,966</u>	<u>22,290</u>

17. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Расходи камата:		
- по кредитима	3	4,177
- затезне камате	491	1,988
- остало-финанс.лизинг	12,668	4,280
	<u>13,162</u>	<u>10,445</u>

18. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ
(ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Негативне курсне разлике	<u>2</u>	<u>1,114</u>

19. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>84,003</u>	<u>31,774</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

20. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	157,909	194,255
	<u>157,909</u>	<u>194,255</u>

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Наплаћена отписана потраживања	26,425	25,984
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	3,595
Приходи од смањења обавеза	43	-
Остали непоменути приходи	4,491	9,032
	<u>30,959</u>	<u>38,611</u>

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Неотписане вредности додатни трошкови расхода постројења и опреме	30	5,329
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	18,497	1,364
Трошкови спорова	-	1
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	307
Остали непоменути расходи	85	45
	<u>18,612</u>	<u>7,046</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Порески расход периода	(10,646)	(263)
Одложени порески приходи периода	7,451	7,281
Порез на добитак	3,195	7,018

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Добитак пре опорезивања(губитак)	20,284	1,989
Расходи који се не признају	3	-
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	9,541	9,682
Исправке вредности појед. потраживања кпје су раније биле признате на терет расхода-нису испуњени услови из чл.16. Закона	30	-
-Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	38,698	70,000
Искоришћена дугорочна резервисања у износу који је искоришћену у пореском периоду су нису била	(25,125)	(33,076)
Расходи по основу обезвређења имовине	-	307
Рачуноводствена амортизација	196,412	140,061
Амортизација за пореске сврхе	(128,812)	(118,235)
Опорезива добит	111,031	70,728
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	(5,096)	(68,109)
Остатак опорезиве добити	105,935	2,619
Пореска основица	105,935	2,619
Порез по стопи од 15%	15,890	393
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства(33%)	(5,244)	(130)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	10,646	263

в) Кретање на одложеним пореским средствима/обавезама

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	5,269	5,931
Промене у току године	7,451	(662)
Стање на крају године	12,720	5,269

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара						
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016 године	353,027	1,179,797	1,291	78,709	72,346	1,685,170,	4,558
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	384,607	-	384,607	6,94,
Пренос са основних средстава у припреми	5,832	378,175	-	(384,007)	-	-	-
Ефекти процене	-	98,795	-	-	-	98,795	(2,151)
Затварање аванса аванса	-	-	-	-	(70,710)	(70,710)	-
Отуђивање, расхоловање	-	(224,559)	-	-	-	(224,559)	-
Обезвређење	-	(39)	-	-	-	(39)	-
Стање 31. децембра 2016. године	358,859	1,432,169	1,291	79,309	1,636	1,873,264	9,347
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	200,480	-	200,480	4,466
Пренос са основних средстава у припреми	11,614	186,908	-	(198,522)	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	(1,636)	(1,636)	-
Отуђивање, расхоловање	(768)	(45,773)	-	-	-	(46,541)	-
Стање 31. децембра 2017. Године	369,705	1,573,304	1,291	81,267	-	2,025,567	13,813
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016 године	164,611	910,090	-	-	-	1,074,701	422
Амортизација за 2016годину	12,578	127,343	-	-	-	139,921	140
Ефекат процене	-	31,044	-	-	-	31,044	-
Обезвређење	-	(206,703)	-	-	-	(206,703)	-
Стање 31. децембра 2016. године	177,189	861,774	-	-	-	1,038,963	562
Амортизација за 2017. Годину	12,588	181,776	-	-	-	194,364	2,048
Отуђивање и расхоловање	(768)	(45,743)	-	-	-	(46,511)	-
Стање 31. децембра 2017. године	189,009	997,807	-	-	-	1,186,816	2,610
Садашња вредност на дан:							
- 31. децембра 2017. године	180,696	575,497	1,291	81,267	0	838,751	11,203
- 1. јануара 2017. године	181,670	570,395	1,291	79,309	1,636	834,301	8,785

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

На основу измењене рачуноводствене политике за вредновање некретнина и опреме након почетног признавања, усвојене од стране Предузећа 20. децембра 2012. године, по којој се некретнине и опрема након почетног признавања вреднују по ревалоризованом износу, у 2012. години извршена је ревалоризација грађевинских објеката, постројења и опреме. Са стањем на дан 31. децембар 2012. године Предузеће је извршило ревалоризацију грађевинских објеката, постројења и опреме, на основу Извештаја о процени тржишне вредности основних средстава ЈКП "ЧИСТОЋА" Нови Сад на дан 31. децембра 2012. године, издатог од стране сталног судског вештака Шуњка др Стојана, који је усвојен од стране Предузећа 24. јануара 2013. године. Ефекат процене евидентиран је на ревалоризационим резервама и на осталим расходима.

Са стањем на дан 31.08.2016.године Предузеће је извршило ревалоризацију постројења и опреме и на основу Извештаја о процени фер вредности ЈКП „Чистоћа“издатог од Судског вештака за економско финансијску област Виолете Арсић, евидентирало ефекат процене на ревалоризационим резервама, осталим расходима и приходима.

Предузеће има право коришћења над земљиштем под објектима укупне површине 71 ха и 29 ари, уписано у лист непокретности 11846 КО Нови Сад 1. Процењена вредност земљишта износи ЕУР 1,176,285, односно 132,155 хиљаде динара по курсу на дан 3. јануара 2013. године. Наведено право коришћења земљишта Предузеће нема евидентирано у својим књигама.

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		
-„Војвођанска банка“ а.д.Нови Сад	1	1
-„Развојна банка Војводине“а.д.Нови Сад	279	279
-Дневник Холдинг“а.д.Нови Сад-у стечају	3,798	3,798
Остали дугорочни финансијски пласмани	379	379
	<u>4,457</u>	<u>4,457</u>
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(4,078)	(4,078)
	<u>379</u>	<u>379</u>

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	10,163	16,631
Резервни делови	27,042	39,867
Алат и инвентар	226,703	235,445
Исправка вредности алата и инвентара	(225,787)	(227,676)
	<u>38,121</u>	<u>64,267</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге	7,204	3,776
	<u>45,325</u>	<u>68,043</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца у земљи	979,800	958,221
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца	(881,296)	(839,346)
	<u>98,504</u>	<u>118,875</u>

Преглед потраживања од купаца у земљи и припадајуће исправке вредности дат је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања по основу продаје и остала Потраживања		
Привреда и непривреда	173,072	181,739
Мала привреда	107,757	110,394
Обједињена наплата - домаћинства	403,295	396,269
Градска управа	690	690
Потраживања за балирани отпад	3,295	5,556
Спорна потраживања-утужени купци	213,606	193,969
Стечај	77,552	69,168
Остала потраживања	533	436
Укупна потраживања	<u>979,800</u>	<u>958,221</u>
Исправка вредности потраживања:		
Стечај	(77,552)	(69,168)
Привреда и непривреда	(117,872)	(120,193)
Мала привреда	(93,731)	(94,667)
Обједињена наплата-домаћинства	(376,428)	(358,046)
Градска управа	(690)	(690)
Спорна потраживања-утужени купци	(213,606)	(193,969)
Депонија	(953)	(2,177)
Остало	(464)	(436)
Укупна исправка	<u>(881,296)</u>	<u>(839,346)</u>
	<u>98,504</u>	<u>118,875</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за камату и дивиденде	42,618	42,016
Потраживања од запослених		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	242	242
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	11,635	11,048
Остала краткорочна потраживања	512	530
	<u>55,007</u>	<u>53,836</u>
Исправка вредности других потраживања	<u>(42,618)</u>	<u>(42,016)</u>
	<u>12,389</u>	<u>11,820</u>

Преглед других потраживања и припадајуће исправке вредности дат је у наредној табели:

Друга потраживања

Потраживања за камате - привреда и непривреда	26,236	26,728
Потраживања за камате -мала привреда	16,382	15,288
Потраживања од запослених	-	-
Потраживања од државних органа и организација	242	242
Остала потраживања:		
- од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	11,635	11,048
- остала разна краткорочна потраживања из пословања	512	530
	<u>55,007</u>	<u>53,836</u>

Исправка вредности других потраживања:

- потраживања за камате – привреда и непривреда	(26,236)	(26,728)
- потраживања за камате – мала привреда	(16,382)	(15,288)
	<u>(42,618)</u>	<u>(42,016)</u>
	<u>12,389</u>	<u>11,820</u>

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Кредити запосленима	1,680	383
Остали краткорочни финансијски пласмани	250	250
	<u>1,930</u>	<u>633</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни	9,957	31,974

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Порез на додату вредност:		
- у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	306
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	16,194	25,475
	<u>16,194</u>	<u>25,781</u>

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Унапред плаћени трошкови	13,585	13,481
Остало	1,872	-
	<u>15,457</u>	<u>13,481</u>

33. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа на дан 31. децембра 2017. године и 31. Децембра 2016.године

износи 313.165 хиљада динара и обухвата државни капитал у износу од 312,130 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.035 хиљада динара.

Државни капитал у износу од 312.130 хиљада динара, није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа локалне самоуправе-град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Остали капитал у износу од 1,035 хиљада динара, представља облик капитала који је ранијих година пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	34,981	20,203
Резервисање за трошкове судских спорова	209,530	195,943
	<u>244,511</u>	<u>216,146</u>

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи:		
-Intesa leasing	139,470	170,130
-Текућа доспећа	(33,202)	(30,660)
Остало	1	-
	<u>106,269</u>	<u>139,470</u>

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	33,202	30,660

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Примљени аванси, депозити и кауције	2,919	31,177

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе према добављачима у земљи	147,055	143,642
Остале обавезе из пословања	8,140	7,450
	<u>155,195</u>	<u>151,092</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	24,475	25,297
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог	2,789	2,900
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6,757	7,005
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	6,078	6,301
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	396	468
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	149	178
Обавезе за порезе и доприноси на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	97	116
Обавезе за учешће у добитку	100,735	100,735
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	75	75
Остале обавезе	411	650
	<u>141962</u>	<u>143,725</u>

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за порез на додату вредност:		
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3,707	3,539
	<u>3,707</u>	<u>3,539</u>

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	13,020	26,861
	<u>13,020</u>	<u>26,861</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Одложени приходи и примљене донације	255,119	282,351
	<u>255,119</u>	<u>282,351</u>

43. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Расходована основна средства	142,494	102,516
Туђа основна средства	4,200	4,200
	<u>146,694</u>	<u>106,716</u>

44. СУДСКИ СПОРОВИ

Преглед судских спорова на дан 31. децембра 2016. године дат је у наредној табели:

Предмет спора	Број спорова
Уједи паса	56
Падови	28
Радни спорови	45
Остало	44
Укупно:	173

На основу извештаја(процене) ортачко – адвокатског друштва, према нерешеним случајевима извршили смо резервисања у висини од 209,530 хиљада динара.

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)****46.1. Тржишни ризик**

У свом пословању Предузеће је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, обавеза по краткорочним и дугорочним кредитима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курсева страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

46.2. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Предузеће уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

46.3 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

47. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

48. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Нема значајнијих догађаја након билансирања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

49. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

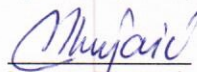
Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2017.	У динарима 31. децембар 2016.
<u>ЕУР</u>	118,4727	123,4723
<u>УСД</u>	99,1155	117,1353

У Новом Саду, 28. 03. 2018. године

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја:

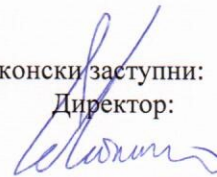
Руков. службе рачуноводства :



Милка Крњаић:



Законски заступни:
Директор:



Владимир Зеленовић: