

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЧИСТОЋА“, НОВИ САД
Финансијски извештаји
31. децембар 2018. 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 2018. 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 Законом о ревизији Републике Србије и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. 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.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2018. 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 2018. године исказало нераспоређени добитак у износу од 91,853 хиљада динара и акумулирани губитак у износу од 538,743 хиљаде динара. Поред тога, са стањем на дан 31. децембра 2018. године краткорочне обавезе Предузећа су веће од обртне имовине за износ од 564,192 хиљаде 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 измиривало 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 2018. годину су састављени на основу начела сталности пословања.
- б) Као што је обелодањено у напмени 28. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2018. године друга потраживања износе 15,910 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.
- в) Као што је обелодањено у напмени 33. уз финансијске извештаје, основни капитал који на дан 31. децембра 2018. 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, Одлуком 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 напмени 44. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2018. године Предузеће води 95 судска спора у којима се јавља као тужена страна, за које је Предузеће извршило резервисања у укупном износу од 166,540 хиљада динара на основу процене извршене од стране адвоката.

(наставаља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Скретање пажње (наставак)

- 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.
- ђ) Као што је обелодањено у напомени 24. уз финансијске извештаје, Предузеће у својим пословним књигама има евидентиране нелегаллизоване грађевинске објекте у износу од 174,885 хиљада динара који су у власништву 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 легализација наведених објеката. Руководство Предузећа очекује да ће се у току 2019. године окончати поступак по овом захтеву.
- е) Чланом 18. Правилника о рачуноводству Предузећа је утврђено да се накнадно мерење некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши по моделу ревалоризације у складу са МРС-16, те да се процена поштене (фер) вредности врши најкасније сваке пете године. Последња процена поштене (фер) вредности непокретности је вршена са стањем на дан 31. децембра 2012. године, а постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2016. године.
- ж) Као што је обелодањено у напомени 23. в) уз финансијске извештаје, одложена пореска средства на дан 31. децембра 2018. године износе 26,755 хиљада динара и обухватају одложене пореске приходе у износу од 14,034 хиљаде динара који нису евидентирани у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Београд, 28. март 2019. године



Јасмина Мацура
Овлашћени ревизор

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 СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	24	916537	850333	843465
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	24	10765	11203	8785
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		8853	9266	6940
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		1912	1937	1845
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	24	905412	838751	834301
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		174885	180696	181670
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		645991	575497	570395
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		1282	1291	1291
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		83254	81267	79309
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
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	360	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		360	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		26755	12720	5269
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		249491	199756	270607
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	39185	45325	68043
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		31452	38121	64267
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
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		7733	7204	3776
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	136354	98504	118875
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		136354	98504	118875
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	15910	12389	11820
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	29	2244	1930	633
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и гласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и гласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1994	1680	383
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	6320	9957	31974
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	32690	16194	25781
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	16788	15457	13481
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1192783	1062809	1119341
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	43	189251	146694	106716

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		108626	106905	94320
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 друштва 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		242092	259811	273569
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		7006	7006	7006
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		91853	80958	59118
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		80480	63869	50111
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		11373	17089	9007
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		538743	547288	551791
350	1. Губитак ранијих година	0422		538743	547288	551791
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		270474	350780	355616

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	201615	244511	216146
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0		
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		35075	34981	20203
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		166540	209530	195943
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	35	68859	106269	139470
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		68859	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		813683	605124	669405
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	36	35019	33202	30660
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				
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		35019	33202	30660
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	8157	2919	31177
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	38	341760	155195	151092
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		332622	147055	143642
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		9138	8140	7450
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	148680	141962	143725
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40	213	3707	3539
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	7782	13020	26861
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	272072	255119	282351
	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		1192783	1062809	1119341
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	43	189251	146694	106716

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08066531

Шифра делатности 3811

ПИБ 101692087

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА, NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Сентадрејски пут 3

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1556144	1581188
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	1474576	1492968
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		213770	241390
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		1260806	1251578
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	68103	77212
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	13465	11008

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		1588072	1505147
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
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	216715	187247
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	136747	112599
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	614194	662909
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	179239	140667
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	202185	196412
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	14	640	54001
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	238352	151312
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	76041
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		31928	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	16	17577	18966
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		17577	18966
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		11508	13164
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	11504	13162
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	4	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		6069	5802
	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	62306	84003
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	20	82421	157909
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	21	53437	30959
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	22	3469	18612
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3994	20284
	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	3994	20284
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	6655	10646
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	14034	7451
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	11373	17089
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			0
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ 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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	23	11373	17089
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		17719	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		17719	13758
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		17719	13758
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			3331
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		6346	
	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		0	
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године					

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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Сентандрејски пут 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1722584	1533657
1. Продаја и примљени аванси	3002	1608057	1464710
2. Примљене камате из пословних активности	3003	17424	18967
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	97103	49980
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1521179	1274926
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	801110	762112
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	607462	496510
3. Плаћене камате	3008	11504	13162
4. Порез на добитак	3009	20165	505
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	80938	2637
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	201405	258731
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
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	171841	250089
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	171841	250089
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	171841	250089

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	33201	30659
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		30659
5. Финансијски лизинг	3036	33201	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	33201	30659
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1722584	1533657
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1726221	1555674
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3637	22017
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	9957	31974
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6320	9957
у _____			
дана _____ 20 _____ године			

Законски заступник

[Својеручни потпис]



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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 - 2в + 2г) ≥ 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 - 4в + 4г) ≥ 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 - 6в + 6г) ≥ 0	4014	313165	4032		4050	7265	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП
1	2	3	4	5	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					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак	
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	551791	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	59118
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	551791	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	59118
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	9007
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	4503	4080		4098	30847
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	547288	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	80958
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	547288	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	80958

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	17089
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	8545	4088		4106	27984
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 86) ≥ 0	4071	538743	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	91853

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
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	273569	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	273569	4132		4150
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	13758	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		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	259811	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	259811	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	17719	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	242092	4144		4162

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 хединга новчаног тока	
1	2	12		13		14		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4163	7006	4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	7006	4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204		
	Промене у претходној години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
	Стање на крају претходне године 31.12.____							
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	7006	4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	7006	4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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 иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хелинга новчаног тока
1	2						
	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	
		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	94320	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	94320	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	12585	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	106905	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	106905	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

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			АОП
1	2		15		16	17
Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	1721	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4233		4243	108626	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20_____ године						



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 2018. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Нови Сад (“Предузеће“) 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.

Регистрована претежна делатност Предузећа: 38.11- Скупљање отпада који није опасан. Поред делатности из претходног става Предузеће обавља чишћење и санирање јавних површина на територији Града Новог Сада у функцији очувања и унапређења животне средине.

Поред наведене делатности из претходна два става Предузеће обавља и следеће делатности:

- одржавање чистоће на јавним површинама
- скупљање опасног отпада
- третман и одлагање отпада који није опасан
- санација, рекултивација и друге области управљања отпадом
- чишћењем и поливањем јавних површина где спада уклањање смећа и отпада, односно падавина са јавних површина, изузев уклањања снега и леда са коловоза.
- уклањање дивљих депонија,
- одржавање и оправка моторних возила,
- трговина на велико и мало типизираним посудама за смеће,
- трговина на велико отпатцима и остацима.

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 као средње правно лице.

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

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор .

Просечан број запослених у току 2018. године био је 523 (у 2017. години - 541).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. 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 процњивање 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 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Преузеће, као средње правно лице се определило 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:

- Предузеће 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 2018. 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 Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

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

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

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године.

2.3. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. 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 намеравање 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 отписују се применом метода пропорционалног отписивања. Амортизација се обрачунава по стопи од 1,01%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. 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 презимљање 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 поштenu 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 поштenu 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 2018. 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 поштену 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 2018. 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 Надзорни 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 страниј 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. децембра 2018. године износи 118,1946 динара.

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 2018. 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 закупцац

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. 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 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 износима 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 2018. 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 2018. Предузеће није имало обавезе по кредитима. Предузеће је имало обавезе по основу финансијског лизинга, где су рате уговорене у динарима са фиксном каматом.

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 превасходно 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 2018. 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:

	У хиљадама динара					Укупно
	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	
31. децембра 2018. године						
Дугорочне обавезе по осн. лизинга	-	-	37,923	30,936	-	68,859
Краткорочне обавезе по осн. лизинга	8,755	26,264	-	-	-	35,019
Обавезе из пословања и примљени аванси	349,917	-	-	-	-	349,917
Остале краткорочне обавезе (без ПВР)	156,675	-	-	-	-	156,675
	515,347	26,264	37,923	30,936	-	610,470
31. децембра 2017. године						
Дугор.обавезе по основу 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

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 2018. 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 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 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 2018. 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 2018. и 2017. 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 2018. и 31. децембра 2017. године:

	Књигово- дствена вредност 2018.	Фер вредност 2018.	У хиљадама динара	
			Књигово- дствена вредност 2017.	Фер вредност 2017.
Финансијска средства				
- дугорочни финансијски пласмани	360	360	379	379
- потраживања од купаца	136,354	136,354	98,504	98,504
- остала потраживања(без АВР)	15,910	15,910	12,389	12,389
- краткорочни финансијски пласмани	2,244	2,244	1,930	1,930
- готовина и готовински еквиваленти	6,320	6,320	9,957	9,957
	161,188	161,188	123,159	123,159
Финансијске обавезе				
-обавезе по финансијском лизингу	68,859	68,859	106,269	106,269
- краткорочне финансијске обавезе	35,019	35,019	33,202	33,202
- обавезе из пословања	349,917	349,917	158,114	158,114
- остале краткорочне обавезе (без ПВР)	156,675	156,675	158,689	158,689
	610,470	610,470	456,274	456,274

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 2018. 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 2018. 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 се 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>2018.</u>	<u>2017.</u>
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	213,770	241,390
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	<u>1,260,806</u>	<u>1,251,578</u>
	<u>1,474,576</u>	<u>1,492,968</u>

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

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	<u>68,103</u>	<u>77,212</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Остали пословни приходи	13,465	11,008

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови осталог материјала (режијског)	77,685	68,694
Трошкови резервних делова	69,879	54,851
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	69,151	63,702
	<u>216,715</u>	<u>187,247</u>

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови горива и енергије	136,747	112,599

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	414,023	420,394
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	73,845	75,216
Трошкови накнада по уговорима	61,177	105,508
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,424	1,424
Остали лични расходи и накнаде	63,725	60,367
	<u>614,194</u>	<u>662,909</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	14,764	14,054
Трошкови услуга одржавања	105,389	68,169
Трошкови закупнина	5,408	5,508
Трошкови обједињене наплате	33,609	33,882
Трошкови рекламе и пропаганде	1,753	1,885
Трошкови комуналних услуга	12,671	12,517
Трошкови осталих услуга	5,645	4,652
	<u>179,239</u>	<u>140,667</u>

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације	<u>202,185</u>	<u>196,412</u>

14. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Резервисања за отпремнине	640	15,303
Резервисања за судске спорове	-	38,698
	<u>640</u>	<u>54,001</u>

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	133,950	42,249
Трошкови адвокатских услуга	3,381	19,891
Трошкови репрезентације	207	233
Трошкови премија осигурања	28,671	18,396
Трошкови платног промета	1,183	1,141
Трошкови чланарина	2,915	3,192
Трошкови пореза и доприноса	714	153
Остали нематеријални трошкови	67,331	66,057
	<u>238,352</u>	<u>151,312</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

16. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Приходи од камата:		
- по потраживањима из дужничко поверилачких односа	17,577	18,966
	<u>17,577</u>	<u>18,966</u>

17. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Расходи камата:		
- по кредитима	-	3
- затезне камате	1,573	491
- финансијски лизинг	9,929	12,668
- остало	2	-
	<u>11,504</u>	<u>13,162</u>

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

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Негативне курсне разлике	<u>4</u>	<u>2</u>

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

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>62,306</u>	<u>84,003</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

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

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	82,421	157,909

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Наплаћена отписана потраживања	34,611	26,425
Приходи од укидања дугорочних резервисања	8,629	-
Приходи од смањења обавеза	-	43
Остали непоменути приходи	10,197	4,491
	<u>53,437</u>	<u>30,959</u>

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Неотписане вредности додатни трошкови расхода постројења и опреме	1,970	30
Расходи по основу расходања залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара	1,020	18,497
Остали непоменути расходи	479	85
	<u>3,469</u>	<u>18,612</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	3,994	20,284
Порески расход периода	(6,655)	(10,646)
Одложени порески приходи периода	14,034	7,451
Нето добитак	11,373	17,089

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

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	3,994	20,284
Расходи који се не признају	533	3
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	6,025	9,541
Рачуноводствена амортизација	202,185	196,412
Амортизација за пореске сврхе	(146,663)	(128,812)
-Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који су раније биле признате на терет расхода – нису испуњени услови из члана 16. Закона	-	30
-Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	-	38,698
- Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-	(25,125)
Расходи по основу обезвређења имовине	145	-
Опорезива добит	66,219	111,031
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	-	(5,096)
Остатак опорезиве добити	66,219	105,935
Пореска основица	66,219	105,935
Порез по стопи од 15%	9,933	15,890
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства (33%)	(3,278)	(5,244)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	6,655	10,646

в) Кретање на одложеним пореским средствима

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	12,720	5,269
Промене у току године	14,034	7,451
Остало	1	-
Стање на крају године	26,755	12,720

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

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

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Некретности, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретности, постројења и опрему	Укупно некретности, постројења и опрема	У хиљадама динара	
							Нематеријална улагања	
Набавна вредност								
Стање 1. јануара 2017. 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	0,00	2,025,567		13,813
Нове набавке и дати аванси	6,449	261,084	-	1,987	-	269,520		1,965
Отуђивање, расхоловање	(300)	(99,335)	(9,00)	-	-	(99,644)		-
Стање 31. децембра 2018. Године	375,854	1,735,053	1,282	83,254	-	2,195,443		15,778
Исправка вредности								
Стање 1. јануара 2017. 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
Амортизација за 2018. Годину	12,260	187,522	-	-	-	199,782		2,403
Отуђивање и расхоловање	(300)	(96,267)	-	-	-	(96,567)		-
Стање 31. децембра 2018. године	200,969	1,089,062	-	-	-	1,290,031		5,013
Садашња вредност на дан:								
- 31. децембра 2018. године	174,885	645,991	1,282	83,254	-	905,412		10,765
- 1. јануара 2018. године	180,696	575,497	1,291	81,267	-	838,751		11,203

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (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 Шуњака 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 2018.	31. децембар 2017.
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
- Мостоградња а.д., Београд	1,662	1,662
- Симпо а.д., Врање	2,097	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	360	379
	8,197	6,119
Исправка вредности	(7,837)	(5,740)
	<u>360</u>	<u>379</u>

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	3,152	10,163
Резервни делови	27,968	27,042
Алат и инвентар	228,373	226,703
Исправка вредности алата и инвентара	(228,041)	(225,787)
	31,452	38,121
Плаћени аванси за залихе и услуге	7,733	7,204
	<u>39,185</u>	<u>45,325</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања од купаца у земљи	1,002,507	979,800
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца	(866,153)	(881,296)
	136,354	98,504

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања по основу продаје и остала потраживања		
Привреда и непривреда	183,583	173,072
Мала привреда	107,307	107,757
Обједињена наплата - домаћинства	415,846	403,295
Градска управа	690	690
Потраживања за балирани отпад	3,177	3,295
Спорна потраживања-утужени купци	205,978	213,606
Стечај	84,947	77,552
Остала потраживања	979	533
Укупна потраживања	1,002,507	979,800
Исправка вредности потраживања:		
Стечај	(84,947)	(77,552)
Привреда и непривреда	(120,468)	(117,872)
Мала привреда	(88,781)	(93,731)
Обједињена наплата-домаћинства	(362,688)	(376,428)
Градска управа	(690)	(690)
Спорна потраживања-утужени купци	(205,978)	(213,606)
Депонија	(1,655)	(953)
Остало	(946)	(464)
Укупна исправка	(866,153)	(881,296)
	136,354	98,504

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања за камату и дивиденде	42,771	42,618
Потраживања за више плаћен порез на добит	3,346	242
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	12,052	11,635
Остала краткорочна потраживања	512	512
	<u>58,681</u>	<u>55,007</u>
Исправка вредности других потраживања	<u>(42,771)</u>	<u>(42,618)</u>
	<u>15,910</u>	<u>12,389</u>

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

Друга потраживања		
Потраживања за камате - привреда и непривреда	26,192	26,236
Потраживања за камате -мала привреда	16,579	16,382
Потраживања од државних органа и организација	3,346	242
Остала потраживања:		
- од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	12,052	11,635
- остала разна краткорочна потраживања из пословања	512	512
	<u>58,681</u>	<u>55,007</u>
Исправка вредности других потраживања:		
- потраживања за камате – привреда и непривреда	(26,192)	(26,236)
- потраживања за камате – мала привреда	(16,579)	(16,382)
	<u>(42,771)</u>	<u>(42,618)</u>
	<u>15,910</u>	<u>12,389</u>

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Кредити запосленима	1,994	1,680
Остали краткорочни финансијски пласмани	250	250
	<u>2,244</u>	<u>1,930</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текући рачуни	6,320	9,957

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	32,690	16,194
	<u>32,690</u>	<u>16,194</u>

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Унапред плаћени трошкови	16,462	13,585
Остало	326	1,872
	<u>16,788</u>	<u>15,457</u>

33. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. 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 2018. године

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	35,075	34,981
Резервисање за трошкове судских спорова	166,540	209,530
	<u>201,615</u>	<u>244,511</u>

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи:		
-Intesa leasing	103,878	139,470
-Текућа доспећа	(35,019)	(33,202)
Остало	-	1
	<u>68,859</u>	<u>106,269</u>

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	35,019	33,202

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси, депозити и кауције	<u>8,157</u>	<u>2,919</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе према добављачима у земљи	332,622	147,055
Остале обавезе из пословања	9,138	8,140
	<u>341,760</u>	<u>155,195</u>

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	24,329	24,475
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог	2,613	2,789
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6,693	6,757
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	5,768	6,078
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	394	396
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	141	149
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	92	97
Обавезе за учешће у добитку	100,735	100,735
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	7,363	-
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	75	75
Остале обавезе	477	411
	<u>148,680</u>	<u>141,962</u>

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порез на додату вредност:		
- по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	213	3,707
	<u>213</u>	<u>3,707</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	7,782	13,020
	<u>7,782</u>	<u>13,020</u>

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Одложени приходи и примљене донације	272,072	255,119
	<u>272,072</u>	<u>255,119</u>

43. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Расходована основна средства	185,051	142,494
Туђа основна средства	4,200	4,200
	<u>189,251</u>	<u>146,694</u>

44. СУДСКИ СПОРОВИ

Преглед судских спорова на дан 31. децембра 2018. године дат је у наредној табели:

Предмет спора	Број спорова
Уједи паса	11
Падови	35
Радни спорови	24
Остало	25
Укупно:	95

На основу извештаја (процене) ортачко – адвокатског друштва, према нерешеним случајевима извршили смо резервисања у висини од 166,540 хиљада динара. У 2017. години износ резервисања је био 209,530 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно 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.

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 курса 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 неизмирених 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 2018. 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:

	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>	<u>У динарима</u> <u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
<u>ЕУР</u>	118,1946	118,4727
<u>УСД</u>	103,3893	99,1155

У Новом Саду, 19 03. 2019.године

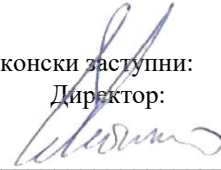
Лице одговорно за састављање
 Финансијских извештаја:

Руков. службе рачуноводства :


 Милка Крњић:



Законски заступни:
 Директор:


 Владимир Зеленовић: