

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА**

**ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ**

Београд, 22. јун 2018. године

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА**

**ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

Извештај независног ревизора

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

"ЧИСТОЋА" Ј.П. СТАРА ПАЗОВА

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

Одговорност руководства

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед недозвољене радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед недозвољене радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле које су релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности примењених интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Данијелова бр. 32 Тел.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,ФАХ: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ "ЧИСТОЋА" Ј.П. СТАРА ПАЗОВА

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног комуналног предузећа "Чистоћа" Ј.П. Стара Пазова на дан 31. децембра 2017. године, као и резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Београд, 22. јун 2018. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Душанка Бодирога

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 08591148	Шифра делатности 3811	ПИБ 100537204
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА		
Седиште : Змај Јовина бб Стара Пазова		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12 20 17 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	6.1	90,678	76,212	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	6.1	288	360	
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	6.1	288	360	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	6.1	90,390	75,852	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6.1	23,794	24,357	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6.1	66,596	51,495	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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 (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
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 пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на 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	6.6	4,953	4,428	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		90,402	123,990	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	6.2	6,550	5,504	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	6.2	4,124	3,387	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	6.2	589	778	
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	6.2	1,810	1,284	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	6.2	27	55	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	6.3	74,353	115,917	
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	6.3	74,353	115,917	
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	6.3	579	1,638	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6.4	8,772		
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	6.5	45	70	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	6.5	103	861	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		186,033	204,630	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	6.7	45,616	45,616	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		99,963	101,349	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	6.8	72,638	72,638	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	6.8	72,638	72,638	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	6.9	2,956	2,956	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	6.10	24,369	25,755	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	6.10	14,371	14,371	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	6.10	9,998	11,384	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		46,064	55,780	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	6.11	46,064	55,780	
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	6.11	18,243	19,040	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	6.11	27,821	36,740	
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
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		40,006	47,501	
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	6.12	2,313	2,688	
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			167	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
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	6.12	2,313	2,521	
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	6.13	350	29	
43 осим 430	ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	6.13	21,260	24,090	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	6.13			
435	5. Добављачи у земљи	0456	6.13	21,260	24,090	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44,45 и 46	ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.14	8,876	10,846	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.15	2,630	3,039	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	6.16	275	690	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.17	4,302	6,119	
	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		186,033	204,630	
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465	6.18	45,616	45,616	

у _____ Стара Пазова

дана _____ године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предзетник		
Матични број 08591148	Шифра делатности 3811	ПИБ 100537204
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА		
Седиште : Змај Јовина бб Стара Пазова		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		316,501	301,947
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		7,907	6,891
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	5.1	7,907	6,891
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		306,651	295,055
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1	306,640	295,055
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5.1	11	
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016	5.2	1,935	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.2	8	1
	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		293,043	293,189
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.3	5,853	4,208
62	II. ПРИХОД 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			1,004
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.4	23,056	16,750
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.4	25,863	24,101
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.5	182,697	173,259
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.8	25,879	20,127
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.6	15,607	17,725

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.7	5,670	26,972
55	ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.9	8,418	9,043
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		23,458	8,758
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		135	121
66 осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
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	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.10	87	121
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	5.10	48	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		190	561
56 осим 562, 563 и 564	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
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	ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5.10	180	466
563 и 564	ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.10	10	95
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		55	440
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	ИИ. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.11	28,601	8,273
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.11	21,743	18,464
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.11	5,126	4,460
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		11,419	14,049
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		6	1,342
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		11,413	12,707
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1,955	1,987
део 722	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ИИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		540	664
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		9,998	11,384
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____ Стара Пазова

дана _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 08591148	Шифра делатности 3811	ПИБ 100537204
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА		
Седиште: Змај Јовина бб Стара Пазова		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12 2017 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	6.10	9,998	11,384
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024	6.10	9,998	11,384
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____ Стара Пазова _____
 дана _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 08591148	Шифра делатности 3811	ПИБ 100537204
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА		
Седиште: Змај Јовина бб Стара Пазова		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12 2017 . 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	364,676	334,499
1. Продаја и прмљени аванси	3002	360,576	334,378
2. Примљене камате из пословних активности	3003	87	121
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4,013	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	318,943	309,938
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	105,578	110,507
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	187,102	173,259
3. Плаћене камате	3008	104	466
4. Порез на добитак	3009	2,393	1,216
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	23,766	24,490
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	45,733	24,561
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		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	33,758	20,567
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	33,758	20,567
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	33,758	20,567

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	3,241	3,994
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		167
4. Остале обавезе	3035	50	
5. Финансијски лизинг	3036	3,191	3,827
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	3,241	3,994
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	364,676	334,499
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	355,942	334,499
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	8,734	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	48	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	10	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	8,772	

у _____ Стара Пазова

дана _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник	
Матични број 08591148	Шифра делатности 3811
ПИБ 100537204	
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЧИСТОЋА" ЈП СТАРА ПАЗОВА	
Седиште: Змај Јовина бб Стара Пазова	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	72,638	4020		4038	2,956	4056		4074		4092	32,913	4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	72,638	4024		4042	2,956	4060		4078		4096	32,913	4114	
4.	Промене у претходној 2016 години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4081		4079		4097	18,691	4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098	11,533	4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	72,638	4028		4046	2,956	4064		4082		4100	25,755	4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исривка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исривке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	б) исривке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) >= 0	4014	72,638	4032		4050	2,956	4068		4086		4104	25,755	4122	
8.	Промене у текућој 2017 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	11,384	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	9,998	4124	
9.	Стање на крају текуће године 31. 12. 2017														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) >= 0	4018	72,638	4036		4054	2,956	4072		4090		4108	24,369	4126	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										
		331 Актуарски добити или губити	АОП	332 Добити или губити по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губити по основу инстраних пословања и прерачуна финанси- ских извештаја	АОП	336 Добити или губити по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2	10	11	12	13	14	15					
	Почетно стање на дан 01.01. 2016											
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163		4181	4199	4217				
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164		4182	4200	4218				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4129	4147	4165		4183	4201	4219				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130	4158	4166		4184	4202	4220				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) >= 0	4131	4149	4167		4185	4203	4221				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) >= 0	4132	4150	4168		4186	4204	4222				
4.	Промене у претходној 2016 години											
	а) промет на дуговој страни рачуна	4133	4151	4169		4187	4205	4223				
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	4152	4170		4188	4206	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016											
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) >= 0	4135	4153	4171		4189	4207	4225				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) >= 0	4136	4154	4172		4190	4208	4226				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4137	4155	4173		4191	4209	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156	4174		4192	4210	4228				

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инструман- та пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хединга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017												
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0	4139		4157		4175			4193		4211		4229
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) >= 0	4140		4158		4176			4194		4212		4230
8.	Промене у текућој 2017 години												
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141		4159		4177			4195		4213		4231
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178			4196		4214		4232
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4143		4161		4179			4197		4215		4233
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) >= 0	4144		4162		4180			4198		4216		4234

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?((ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)) >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?((ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 16 кол 3 до кол 15)) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	108,507	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	108,507	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	101,349	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	101,349	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2017 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	99,963	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

у _____ Стара Пазова

дана _____ године



Законски заступник

ЈКП“ЧИСТОЋА“ СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

МАЈ 2018

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће "Чистоћа", Стара Пазова, Змај Јовина б.б., основано је на основу Одлуке Општинског већа Стара Пазова, бр. 011-40/94-И од 11. августа 1994. године и уписано у Трговински суд Сремска Митровица на основу Решења бр. Фи 1078/94 од 28. новембра 1994. године, као предузеће које је настало поделом.

Решењем Трговинског суда, Сремска Митровица бр. Фи 259/2002 од 18. марта 2002. године, извршено је усаглашавање оснивачког акта и Статута са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и промена података у погледу висине државног капитала. По наведеном Решењу структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 8.456 хиљада динара исказан у 25.624 обичних акција.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 53835/2005 од 24. јуна 2005. године, извршено је превођење Предузећа у регистар привредних субјеката као јавно комунално предузеће "Чистоћа", Стара Пазова са претежном делатношћу одстрањивање отпадака и смећа и сличне активности.

Поред основне делатности Предузеће се бави уређивањем и одржавањем паркова, зелених и рекреационих површина, погребним активностима, специфичним радовима нискоградње и друго.

Матични број предузећа је 08591148, шифра делатности 38.11, а порески индентификациони број (ПИБ) 100537204.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у мала правна лица.

Седиште предузећа је у Старој Пазови, у улици Змај Јовина б.б.

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца, на дан 31. децембар 2017. године је 185 (2016. године 185 запослених).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту привредног друштва. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама. Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у (Напомени 3) уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан (Напомена 9). Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину.

3.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;

/б/ Руководство Предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;

/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећу и
/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано измерити;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

3.9. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.10. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у крајем периода од: трајања лизинга или века трајања.

3.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Курсне разлике које прозилазе из куповине нематеријалне имовине, као и трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе

резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити,

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања, ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност /цена коштања/.

Преостала вредност, односно нето износ који предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности,

књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, а за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.13. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

3.14. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

	2017	2016
Грађевински објекти	1,30-2,00	1,30-2,00
Погонска опрема	20,00	20,00
Рачунари и припадајућа опрема	5,00-33,33	5,00-33,33
Возила	14,30-33,33	14,30-33,33

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

3.15. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода периода.

Гудвил се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

3.16. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у иностраној валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Израз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања. У цену коштања улазе само директни трошкови набавке материјала.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачуноског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

3.17. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости.)

3.18. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и готовину у благајни.

3.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али 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 већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.20. Накнаде запосленима

3.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

3.20.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина односно месечне просечне

бруто зараде исплаћене у републици.

У складу са параграфом 28.3. одељка 28. – Примања запослених МСФИ за МСП. извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања. Разлика од резервисаних средстава и исплаћених предузеће измирује на терет текућих расхода.

3.21. Порез на добитак

3.21.1. Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основуцу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит предузећа обвезнику који изврши улагања у основна средства признавао је право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% за мала правна лица, закључно са 31. децембром 2017. године. Неискоришћени део пореског кредита и даље може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основецу будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

3.21.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.22. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица.

Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје (Напомена 7).

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

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

4.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

4.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у строј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматноснох финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим лицима		
Приходи од продаје услуга осталим лицима	306.640	295.055
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим лицима	7.907	6.891
Свега	314.547	301.946
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа		
Приходи од продаје услуга	11	
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	314.558	301.946

Приходи од продаје услуга осталим правним лицима у износу од РСД 306.640 хиљада из 2017. године се односе на:

Кonto	Опис	2017.	У ХИЉ.
614100	ПРИХОДИ ОД СМЕЋА - КЛАСИЧНО-----10%		144.413
614155	ПРИХОДИ ОД ОДР. ЈАВНИХ ЗЕЛ. ПОВ. ----- 10 и 20%		25.531
614110	ПРИХОДИ ОД СМЕЋА КОНТЕЈНЕР-----10%		34.442
614111	ПРИХОД ОД СМЕЋА КОМ. И КАБАСТИ ОТПАД-----10 %		1.777
614800	ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ЗА СУД. ЗА СМЕЋЕ-----10 %		3.598
614126	УСЛУГЕ ОДР.ХИГИЈЕНЕ НАСЕЉА-----10%		17.841
614900	"ЗОО ХИГИЈЕНА" ----- 20%		6.127
614160	ПРИХОД ОД ЗАКУПА ПИЈ.ТЕЗГИ-----20%		7.401
614700	УСЛУГА РАДА МАШИНА-----20%		10.866
614130	ПРИХОД ОД ПИЈАЧНИХ ТАКСИ-----20%		9.002
614750	ЕЛЕКТРО ОДРЖАВАЊЕ ----- 20%		6.958
614150	ПРИХОД ОД КАМ.РАД. ----- 20%		2.009
614400	ПРИХОД ОД ПАРКИНГ СЕРВИСА-----20%		5.687
614141	ПРИХОД ОД ПОГ.УСЛУГА-----10%		14.247
614163	ПРИХОД ОД ЗАКУПА ГРОБНОГ МЕСТА-----20%		12.343
614500	ПРИХОДИ ОД ИЗДАВАЊА ТЕХНИЧКИХ УСЛОВА-----20%		499
614750	ПРИХОДИ ОД ОБЕЛЕ. ХОРИЗОНТАЛНЕ СИГНАЛИЗ.---20%		3.704
614800	ОСТАЛО -----20%		195
	УКУПНО		306.640

5.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.935	
Остали пословни приходи	8	1
Укупно	1.943	1

5.3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	5.853	4.208
Укупно	5.853	4.208

5.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	9.796	8.124
Трошкови осталог материјала (режијског)	10.068	6.953
Трошкови горива и енергије	25.863	24.101
Трошкови јед.отписа алата и инвентара	3.192	1.672
Укупно	48.919	40.851

5.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	141.650	135.971
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.269	22.310
Трошкови накнада по уговору о делу	4.263	3.691
Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	12.281	10.053
Укупно	182.697	173.259

5.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од 15.607 РСД хиљада (у 2016. години РСД 17.725 хиљада) односе се на: амортизацију нем.улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.12.).

5.7. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања у износу од 5.670 хиљада РСД односе се на: трошкове извршених дугорочних резервисања за трошкове судских спорова и тужби грађана по основу уједа паса и мачака у износу од 5.295 хиљада РСД и трошкове резервисања за накнаде запосленима у износу од 375 хиљада РСД (Напомена 6.11).

5.8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	2.821	2.720
Трошкови услуга одржавања	18.636	14.135
Трошкови закупнина	1.189	1.086
Трошкови сајмова	100	
Трошкови рекламе и пропаганде	1.226	1.181
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих услуга	1.907	1.005
Свега	25.879	20.127

Трошкови услуга одржавања у износу од 25.879 хиљада РСД остварени у 2017. години, се највећим делом односе на трошкове одржавања насеља, гробља, депоније, пијаце, возила и објеката.

5.9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	2.725	2.459
Трошкови репрезентације	1.636	1.547
Трошкови премија осигурања	2.426	2.152
Трошкови платног промета	626	581
Трошкови чланарина	114	689
Трошкови пореза	696	537
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	195	1.078
Свега	8.418	9.043

Трошкови премија осигурања у износу од РСД 2.426 хиљада се односе на премије осигурања имовине и радника од стране осигуравајуће куће по јавном позиву као и трошкови везани за одржавање софтвера.

5.10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
<i>Финансијски приходи</i>		
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	87	121
Позитивне курсне разлике	48	
Остали финансијски приходи		
Свега	135	121

Финансијски расходи

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима

Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима

Расходи камата	180	466
Негативне курсне разлике	10	95
Остали финансијски расходи		
Свега	190	561

5.11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје основних средстава		6
Вишкови	31	
Наплаћена отписана потраживања	6.270	18.182
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза	627	82
Остали непоменути приходи	600	194
Приходи по основу укидања дугорочних резервисања	14.215	
Свега	21.743	18.464

Остали расходи

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.182	
Губици од продаје материјала		
Мањкови	23	
Расходи по основу директних отписа потраживања	140	168
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		47
Остали непоменути расходи	3.781	4.229
Обезвређење залиха материјала и робе		17
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	28.601	8.273
Обезвређење остале имовине		
Расходи по основу промена рачуноводствених политика и исправке грешака	6	1.461
Свега	33.733	14.195

Остали непоменути расходи у износу од РСД 3.781 хиљада остварени у току 2017. године се односе на исплате по основу тужби, вансудских поравнања и судских трошкова као и донација, хум., кул., спор. и верских намена.

У току 2017. године извршена је индиректна исправка вредности потраживања, у укупном износу од РСД 28.601 хиљада, и то сумњивих и спорних потраживања од купаца која су застарела и код којих је могућност наплате врло неизвесна, а која су старија од годину дана.

Индиректне и директне исправке вредности потраживања од купаца су извршене на бази Одлуке Надзорног одбора из јануара 2018. године, којом је усвојен и Извештај о попису.

5.12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)		
Нето капитални добици (губици)		
Пословни добитак (губитак)	11.413	12.707
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	1.620	31.452
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	13.033	44.159
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	13.033	44.159
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)		44.159
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)		6.624
Умањење обрачунаог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		(4.637)
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	1.955	1.987
Порески расход периода	1.955	1.987
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	540	664
Нето добитак	9.998	11.384

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс уз усклађивање и корекцију појединих позиција прихода и расхода.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	012	022	023	
	Нематеријална имовина	Грађевински објекти	Постројења и опрема	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на почетку године	1.080	40.558	130.659	172.297
Корекција почетног стања-усклађивање				
Директна повећања у току године		65	31.249	31.314
Расходовање, продаја и отуђења средстава			-3.295	-3.295
Искњижавање-Пренос на инвентар			-384	-384
Искњижавање по основу крађе				
Стање на крају године	1.080	40.623	158.229	199.932
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на почетку године	720	16.201	79.164	96.085
Корекција почетног стања-усклађивање				
Амортизација текуће године	72	628	14.907	15.607
Исправка вредности у расходов. и продатим средствима			-2.054	- 2.054
Искњижавање-Пренос на инвентар			-384	-384
Искњижавање по основу крађе				
Стање на крају године	792	16.829	91.633 0	109.254
Садашња вредност 31. децембар 2017. године	<u>288</u>	<u>23.794</u>	<u>66.596</u>	<u>90.678</u>
Садашња вредност 31. децембар 2016. године	<u>360</u>	<u>24.357</u>	<u>51.495</u>	<u>76.212</u>

6.2. ЗАЛИХЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Материјал	4.124	3.387
Недовршена производња	589	778
Готови производи		
Роба у промету на мало	1.810	1.284
Дати аванси	27	55
Свега	<u>6.550</u>	<u>5.504</u>
Минус: Исправка вредности		
Укупно	<u>6.550</u>	<u>5.504</u>

6.3. ПОТРАЖИВАЊА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Потраживања по основу продаје		
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	125.429	147.118
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности	(51.076)	(31.201)
Свега	74.353	115.917
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	1.629	1.647
Потраживања од државних органа и организација	374	611
Потраживања за више плаћен порез на добит		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања	175	175
Минус: Исправка вредности	(1.599)	(795)
Свега	579	1.638
Укупно	74.932	117.555

Предузеће је вршило усаглашавање дела својих потраживања од привредних субјеката путем слања ИОС-а са стањем на дан 31.12.2017. године и иста су у највећој мери усаглашена. Износ ИОС-а који су неусаглашени износи 498.751,49 дин. У нашем обрасцу ИОС-а стоји уколико у року 8 /осам/ дана не потврдите и не вратите оверени ИОС сматраћемо да сте сагласни са нашим стањем. Највећи део неусаглашених потраживања односи се на предузећа која су у стечају, која су променила адресу и слично. У току 2017. године извршена је индиректна исправка вредности потраживања, у укупном износу од РСД 28.601 хиљада, и то сумњивих и спорних потраживања од купаца која су пред застаривањем и код којих је могућност наплате врло неизвесна. Потраживања од запослених у износу од РСД 1.629 хиљада на дан 31.12.2017. године се односе на мањак по попису у износу од РСД 20 хиљада, потраживања од бившег запосленог по налогу ревизије у износу од 234 РСД /исплаћена стимулација по Уговору о раду и одлуци Надзорног одбора, потраживања од запослених (мањак на расадничкој производњи) у износу од 580 РСД, као и на потраживања од бивше запослене раднице у износу од РСД 795 хиљада, против које је поднета кривична пријава по основу злоупотребе службеног положаја и проневере наплаћених закупнина од пијачних тезги и погребних услуга. Извршена је исправка вредности ових потраживања у износу од РСД 795 хиљада у ранијим годинама.

6.4. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
У динарима:		
Текући рачуни	8.760	-167
Благајна		
Остало		
Свега	8.760	-167
У иностранј валути:		
Девизни рачун	13	
Благајна		
Остало		
Свега	13	
Укупно	8.772	-167

6.5

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Потраживања за порез на додату вредност	45	70
Остала активна временска разграничења	103	861
Укупно	148	931

Остала активна временска разграничења односе се на ПДВ по улазним фактурама које се односе на 2017. годину а стигле су после предаје ПДВ-а за децембар.

6.6.

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложене пореске обавезе и средства обухватају:

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Одложена пореска средства	4.953	4.428
Одложене пореске обавезе		
Укупно	4.953	4.428

Одложена пореска средства у износу од РСД 4.953 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се могу користити у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика а настале су као разлика између износа књиговодствене вредности обавеза у билансу стања и њихове пореске основице. Обрачун разлике на основу пореске и књиговодствене амортизације у 2017. години и обрачуна за остала дугорочна резервисања.

6.7 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива обухвата земљиште, објекте и возила које предузеће користи. Након извршеног пописа и увидом у катастарску евиденцију и добијеног одговора од општине Стара Пазова о вредности истих, извршена су одговарајућа прекњижавања односно књижења ванбилансно у износу од РСД 45.616 хиљада с обзиром да је иста јавна својина и власништво општине Стара Пазова.

Ред.бр.	НАЗИВ	ВРЕДНОСТ У ХИЉ.
1.	Грађ. земљиште/к.п.ц 1549,1568,1224,2979,2978,3087,3092,3094,4854	2.185
2.	Зелена пијаца у Голубинцима -к.п.ц 35	273
3.	Зелена пијаца у Сурдуку -кпц 774/1	832
4.	Зелена пијаца у Белегишу-кпц 1014/4	70
5.	Зелена пијаца Војка кпц 2580/2	249
6.	Гробље Голубинци кпц 2355,2157/1,2356	7.882
7.	Гробље Војка кпц 3335,3333	18.618
8.	Гробље Крњешевци кпц 1462	387
9.	Гробље Сурдук кпц 655/1	304
10.	Гробље Нови Бановци кпц 700/1,150,595,597	7.404
11.	Гробље Стари Бановци -старо	4.185
12.	Гробље Стари Бановци -ново	1.324
13.	Гробље Белегиш кпц 1389	375
14.	Возило фиат пунто	115
15.	Возило шкода уети	1.178
16.	Возило лада "калина"	235
	Укупно :	45.616

6.8 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Државни капитал	100	72.638	72.638
Укупно		72.638	72.638

Основни капитал предузећа у износу од РСД 72.638 хиљада у потпуности се односи на државни капитал. Власник основног капитала је Република Србија, а корисник средстава је јединица локалне самоуправе, односно Скупштина Општине Стара Пазова.

Решењем Трговинског суда, Сремска Митровица бр. Фи 259/2002 од 18. марта 2002. године, извршено је усаглашавање оснивачког акта и Статута са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и промена података у погледу висине државног капитала. По наведеном Решењу структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 8.456 хиљада динара исказан у 25.624 обичних акција.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 53835/2005 од 24. јуна 2005. године, извршено је превођење Предузећа у регистар привредних субјеката као јавно комунално предузеће "Чистоћа", Стара Пазова са претежном делатношћу одстрањивање отпадака и смећа и сличне активности.

По подацима са сајта Агенције за привредне регистре Републике Србије, уписани уплаћени основни капитал предузећа износи РСД 72.637.941,74.дин.

6.9 РЕЗЕРВЕ

Резерве се односе на:

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Законске резерве	2.956	2.956
Укупно	2.956	2.956

6.10 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	14.371	14.371

Корекција добити ранијих година, по основу материјално значајних грешака – корекција потраживања од купаца

Корекција добити ранијих година, по основу материјално значајних грешака – корекција разграничених премија осигурања

Корекција добити ранијих година – по основу промена рачуновод. политика

Корекција добити ранијих година – по основу пореза на добит

Корекција добити ранијих година – по основу нематеријалних улагања

Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризације
учешћа у капиталу банака

Корекција добити ранијих година – по основу осталог

Кориговано почетно стање

Добит текуће године

Укупно

9.998	11.384
24.369	25.755

6.11 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефите запослених	18.243	19.040
Остала дугорочна резервисања	27.821	36.740

Укупно 404 и 409

46.064	55.780
---------------	---------------

У току 2017. године извршена су нова резервисања по основу тужби грађана због уједа паса и других одштетних захтева, која се односе на 2017. годину у износу од РСД 5.295 хиљада, а која ће бити исплаћена у 2018. и наредним годинама. Такође у 2017 години дошло је до укидања дугорочних резервисања у износу од РСД 14.215. хиљада. Ова укидања односе се на резервисања из ранијег периода где су урађена поравнања на мањи износ и због застарелости.

6.12 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		167
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.313	2.521
Укупно	2.313	2.688

Финансијски лизинг је одобрен од стране "Zastava istrabenz lizing" Београд у противвредности од 22.232,40 еура дана 08.12.2017. године, уз каматну стопу од 9 % годишње, уз почетак отплате од 22.12.2017. године и завршетак отплате 22.11.2018. године.

Као инструмент обезбеђења уредног враћања овог лизинга издате су бланко менице и специјално пуномоћје оверено у суду.

6.13 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и кауције	350	29
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	21.260	24.090
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Укупно	21.610	24.119

За потребе усаглашавања обавеза према добављачима у земљи послати су ИОСИ са 31.12.2017. године и иста су у највећој мери усаглашена. Износ неусаглашених обавеза износи 425.206,85 динара. У нашем обрасцу ИОС-а наводи се да уколико у року 8 /осам/ дана не потврдите и не вратите оверени ИОС сматраћемо да сте сагласни са нашим стањем. Највећи део неусаглашених обавеза односи се на предузећа која су у стечају, који су променила адресу и слично.

6.14 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Обавезе за нето зараде	18	
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	238	378
Обавезе за пор.и доприносе на терет зап.који се рефундирају	22	43
Обавезе за пор.и доприносе на терет послодавца који се реф.	123	190
Обавезе за нето зараде		
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	401	611
Обавезе према запосленима	7.920	9.752
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	498	447
Остале обавезе	57	36
2. Друге обавезе /	8.475	10.235
Укупно 1+2 :	8.876	10.846

Обавезе према запосленима у износу од 8.876 хиљада РСД односе се на:обавезе за зараде радника које се рефундирају, отпремнине за технолошки вишак резервисане у предходном периоду а неисплаћене, неисплаћене солидарне помоћи, као и неисплаћене уговоре о делу и закупу.

6.15 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2.630	3.039
Укупно	2.630	3.039

6.16 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Обавезе по основу пореза на добитак		453
Остале обавезе за остале порезе и доприносе	275	237
Укупно	275	690

6.17 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Одложени приходи и донације	4.302	6.119
Укупно	4.302	6.119

Одложени (разграничени) приходи будућег периода укључују закупе пијачних тезги излицитиране у децембру 2017. године а односе се на закуп тезги за 2018. годину.

6.18 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива обухвата земљиште, објекте и возила које предузеће користи. Након извршеног пописа и увидом у катастарску евиденцију и добијеног одговора од општине Стара Пазова о вредности истих извршена су прекњижавања односно књижења истих ванбилансно у износу од РСД 45.616 хиљада с обзиром да је иста јавна својина и власништво општине Стара Пазова

Ред.бр.	НАЗИВ	ВРЕДНОСТ У ХИЉ.
1.	Грађ. земљиште/к.п.ц 1549,1568,1224,2979,2978,3087,3092,3094,4854	2.185
2.	Зелена пијаца у Голубинцима -к.п.ц 35	273
3.	Зелена пијаца у Сурдуку -кпц 774/1	832
4.	Зелена пијаца у Белегишу-кпц 1014/4	70
5.	Зелена пијаца Војка кпц 2580/2	249
6.	Гробље Голубинци кпц 2355,2157/1,2356	7.882
7.	Гробље Војка кпц 3335,3333	18.618
8.	Гробље Крњешевци кпц 1462	387
9.	Гробље Сурдук кпц 655/1	304
10.	Гробље Нови Бановци кпц 700/1,150,595,597	7.404
11.	Гробње Стари Бановци -старо	4.185
12.	Гробње Стари Бановци -ново	1.324
13.	Гробље Белегиш кпц 1389	375
14.	Возило фиат пунто	115
15.	Возило шкода уети	1.178
16.	Возило лада калина	235
	Укупно :	45.616

7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

У претходном периоду предузеће је извршило резервисања за судске и вансудске спорове на бази извештаја и процене правне службе да ће по тим споровима бити сигуран и изванредан одлив средстава. У питању су судски спорови са бившим запосленима око враћања на посао, који до данас нису сви окончани и судски спорови за накнаду штете за уједи паса и материјалне штете код угинућа.

С друге стране, формирана су нова резервисања на основу тужби грађана по основу уједи паса и других одштетних захтев који су се десиле у 2017. години у износу од РСД 5.295 хиљада, а које ће бити исплаћене у наредним годинама, по процени руководства и правног заступника предузећа, по ком основу су исказани расходи у виду формираних осталих дугорочних резервисања.

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја за 2017. годину, није било значајних догађаја који би захтевали евентуалне корекције у финансијским извештајима или додатна обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2016. и 2017. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2017.	31.12.2016.
ЕУР	118,4727	123,4723

У Старој Пазови, 30.05.2018. године



Директор „Чистоћа“ ј.п.:

[Signature]
Довица Гагрица