

ЈКП“ЧИСТОЋА“ СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

АПРИЛ 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 попуста 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 расходања 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.

Издаз 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 страној 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 каматносног финансијског инструмента 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 (брuto)	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 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 техничке базе.

5.9. НЕМАТЕРИЈЛАНИ 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 и на трошкове непроизводних услуга/ одржавања софтвера/ у износу 1.243 хиљаде динара.

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.

Извршене индиректне и директне исправке вредности потраживања од купаца су извршене на бази Одлуке Надзорног одбора 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)	13.033	44.159
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	1.955	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	525	664
Нето добитак	9.983	11.384

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (за запошљавање нових радника, улагања у основна средства).

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
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>				
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
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>				
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	109.254
Садашња вредност 31. децембар 2017. године	288	23.794	66.596	90.678
Садашња вредност 31. децембар 2016. године	360	24.357	51.495	76.212

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	6.550	5.504
Минус: Исправка вредности		

Укупно	6.550	5.504
---------------	--------------	--------------

6.3. ПОТРАЖИВАЊА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
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
<i>Друга потраживања</i>		
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. Како 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.

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 застаревањем 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, 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.

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући рачуни	8.760	-167
Благајна		
Остало		
Свега	8.760	-167
<i>У страниј валути:</i>		
Девизни рачун	13	
Благајна		
Остало		
Свега	13	
Укупно	8.772	-167

6.4. 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.

6.5. 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 је РСД 269 хиљада.

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.	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

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.

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 и409

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.

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 кредита 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. 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 .

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: отпремнине за технолошки вишак, неисплаћене солидарне помоћи, спорне тужбе радника који су проглашени технолошким вишком у претходној години, 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 излцитиране 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 извештан 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 уједе паса и материјалне штете код угинућа.

С друге стране, формирана су нова резервисања на основу тужби грађана по основу уједа 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.
EYP	<u>118,4727</u>	<u>123,4723</u>

У Старој Пазови, 30.04.2018. године

ЈКП "ЧИСТОБА"

[Signature]

Директор

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.