

„ČISTOĆA I ZELENILO“ JKP, SUBOTICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2017. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA „ČISTOĆA I ZELENILLO“ JKP, SUBOTICA

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Čistoća i Zelenilo“ JKP, Subotica (u daljem tekstu: Društvo), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2017. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Društvo u svojim poslovnim knjigama u okviru stalne imovine ima iskazane građevinske objekte koje su vlasništvu osnivača Grada Subotica, kao i građevinske objekte u vlasništvu Republike Srbije, a koja su kategorisana kao kulturna dobra, a čija ukupna knjigovodstvena vrednost sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine iznosi RSD 292,782 hiljade. U postupku revizije finansijskih izveštaja utvrdili smo da osnivač i Društvo nemaju u potpunosti regulisan imovinsko – pravni odnos na pomenutim objektima u skladu sa Zakonom o javnoj svojini Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo u postupku revizije finansijskih izveštaja.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA „ČISTOĆA I ZELENILLO“ JKP, SUBOTICA*****Osnova za mišljenje sa rezervom (Nastavak)***

- Prilikom vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu, utvrdili smo da:
 - ✓ Društvo u svojim poslovnim knjigama ima iskazana osnovna sredstva koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi i čija inicijalna nabavna vrednost iznosi RSD 151,285 hiljada. Društvo, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu, nije izvršilo preispitivanje korisnog veka trajanja osnovnih sredstava u skladu sa Odeljkom 17.19. MSFI za MSP i stope amortizacije nije prilagodilo stvarnom veku upotrebe istih;
 - ✓ Ulaganja vršena u ranijim obračunskim periodima na pojedinim građevinskim objektima nisu iskazana kao povećanje vrednosti konkretnog sredstva, već otvaranjem nove šifre i odvojenom evidencijom, kao da je reč o posebnom sredstvu.

Na bazi svega prethodno navedenog, u postupku revizije finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte koje bi pomenuta pitanja mogla imati na finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu.

- Nezavisnim usaglašavanjem stanja potraživanja od kupaca putem konfirmacija na dan 31. decembra 2017. godine, nismo dobili dovoljan broj odgovora kako bismo se uverili u stanje potraživanja od kupaca u testiranom iznosu od RSD 83,843 hiljade. Na bazi prostiglih odgovora na konfirmacije, utvrdili smo da Društvo ima neusaglašeno stanje u iznosu od RSD 3,252 hiljade za koliko su potraživanja više iskazana u poslovnim knjigama.

Takođe, nezavisnim usaglašavanjem stanja obaveza prema dobavljačima putem konfirmacija na dan 31. decembra 2017. godine, nismo dobili dovoljan broj odgovora kako bismo se uverili u stanje obaveza u testiranom iznosu od RSD 56,825 hiljada.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u delu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

Redovni godišnji finansijski izveštaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2016. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je iskazao mišljenje sa rezervom o finansijskim izveštajima dana 28. juna 2017. godine.

Beograd, 22. jun 2018. godine

Maja Marić
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		459498	453108	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	24	2701	5570	0
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	24	2701	3070	
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	24	0	2560	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	25	454643	445064	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	25	190723	170611	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	25	102059	95434	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	25	161861	179019	
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 опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.</u> 20 <u>16.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u> </u> .
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	26	2154	2474	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	26	2154	2474	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	23	3426	3016	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		103658	112484	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	27	18752	18142	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	27	14088	16916	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__г. 31.12.	Почетно стање 01.01.20__г.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	27	4574		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	27	90	1226	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	28	59866	70696	0
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	28	59866	70696	
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	29	5414	5953	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	30	1229	15	0
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. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	30	1229	15	
233 и део 239	4. Краткорочни 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	31	15591	14966	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32	237	1147	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	33	2569	1565	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		566582	568608	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		73402	72630	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	34	-115482	250104	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		291935	104399	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	34	97477	97477	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	34	194458	6922	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413			233	
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		123547	145472	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	34	90457	66517	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	34	33110	78955	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		63391	42925	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	35	59589	35357	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	16178	10125	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	35	43411	25232	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	36	3802	7568	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	36	3802	7568	
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		87709	275579	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	37	3635	15116	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	37	3635	15116	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	3922		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	58090	74873	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	39	56827	74705	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	39	1263	168	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	15278	15169	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	42	1972	1	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	4463	2903	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	349	167517	
	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		566582	568608	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	44	73402	72630	

у Суботици
 дана 25.06. 20 18. године
 М.П.

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		497860	510744
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	7712	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	7712	
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	471247	477438
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6	471247	477438
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	2943	22026
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	15958	11280

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		447916	412949
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	9204	
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	45927	50813
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	35928	32113
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	214210	201116
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	50284	36332
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	46029	40163
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	14	4450	3043
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	41844	49364
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		49944	97795
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	16	525	3879
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	199	3879
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	326	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	1448	2303
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	1446	1952
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17	2	351
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			1576
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		923	
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	13756	13488
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	23335	26304
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	9143	9498
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	11978	13023
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		36607	83030
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	22	3437	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	23	40044	83030
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	7343	4162
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	409	87
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	34	33110	78955
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Суботици</u> дана <u>25.06</u> 20 <u>18.</u> године					

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атила 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	33	33110	78955
	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 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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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	33	33110	78955
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Суботици</u> дана <u>25.06.2018.</u> године М.П.					



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SUBOTICA

Седиште Суботица, Јожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	600718	559310
1. Продаја и примљени аванси	3002	564071	517012
2. Примљене камате из пословних активности	3003	199	3879
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	36446	38419
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	485935	403031
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	273565	195413
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	184108	186043
3. Плаћене камате	3008	1446	1952
4. Порез на добитак	3009	5742	3601
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	21074	16022
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	114783	156279
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	2943	1441
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	2943	1441
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	43147	111463
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	43147	111463
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	40204	110022

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	73954	46454
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	14921	12723
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	3765	1691
6. Исплаћене дивиденде	3037	55268	32040
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	73954	46454
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	603661	560751
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	603036	560948
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	625	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		197
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	14966	15163
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	15591	14966

у Суботица
 дана 25.06. 2018. године

М.П.

Законски заступник 

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065136

Шифра делатности 3811

ПИБ 100961002

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SUBOTICA

Седиште Суботица, Жожефа Атиле 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	104399	4020		4038	233
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	104399	4024		4042	233
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	104399	4028		4046	233
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	104399	4032		4050	233

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	233
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	187536	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	291935	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	93422
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	93422
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	26905
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	78955
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	145472
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	145472

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	55035
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	33110
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	123547

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135	0	4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	
	б) потражни салдо рачуна	4218		198054	4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4236	4245
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222		198054	4246
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224		2050	4247
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226		250104	4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230		250104	4250

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	165378	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	415482	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Суботици</u> дана <u>25.06</u> 20 <u>18</u> године							
				М.П.	Законски заступник 		

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



JKP Čistoća i Zelenilo Subotica

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2017. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica, Jožefa Atila br. 4 (u daljem tekstu JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica ili Preduzeće) osnovano je Odlukom o osnivanju (Sl. list opštine Subotica br. 21/98, 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45a/2003, 63/2003 i 6/2009 – prečišćen tekst). Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica u sadašnjem obliku svoju delatnost vrši u skladu sa Odlukom o promeni Odluke o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća i zelenilo“ Subotica („Sl. List grada Subotice“ br. 9/2013.)

JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica se bavi pružanje usluga iz pretežne delatnosti Preduzeća i to:

- Sakupljanje otpada koji nije opasan
- Tretman i odlaganje otpada koji nije opasan
- Usluge uređenja i održavanje okoline.

Pored navedene prežne delatnosti Preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a to je hvatanje i zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih pasa i mačaka i neškodljivo uklanjanje leševa.

Preduzeće je organizovano kao jedinstvena organizacija a rad se obavlja u okviru sektora, radnih jedinica i službi. Organi Preduzeća su Nadzorni odbor i direktor.

Preduzeće se bavi pružanjem usluga od opšteg interesa u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu oblast komunalnih delatnosti. Oko 55% prihoda Preduzeće ostvaruje pružanjem usluga sakupljanja, odvoženja i deponovanja otpada, 34% iz budžeta Grada preko Direkcije za izgradnju grada Subotica za poslove održavanja čistoće na površinama javne namene i javnih zelenih površina, oko 4% su ostali poslovni prihodi (ostali prihodi higijene, ostali prihodi zelenila, održavanje parkinga, prihodi od deponije, fekalijske cisterne, usluge kamiona, utovarivača, kompaktora, usluge azila, usluga sortiranja komunalnog otpada i upravljanja ambalažnim otpadom, prihodi zoohigijene, prihodi po ugovorima) , oko 5% su ostali poslovni prihodi (prihodi po osnovu uslovljenih donacija, prihodi od zakupa i ostali poslovni prihodi) i oko 2% su finansijski i ostali prihodi.

Kapital preduzeća je državni. Cene usluga i rast zarada su limitirani instrukcijama Vlade Republike Srbije i nadležnih ministarstava za praćenje sprovođenja ograničenja iz Programa poslovanja.

JKP „ČISTOĆA I ZELENILLO“ Subotica upisano je u registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd, na osnovu rešenja br. BD 38278/2005 od 27.06.2005. god.

Preduzeće je prema kriterijumima iz Zakona razvrstano u malo pravno lice.

Sedište Preduzeća je u Subotici, u ulici Jožefa Atila br. 4.

Matični broj Preduzeća je 08065136.

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je 100961002.

Šifra delatnosti: 3811 - skupljanje otpada koji nije opasan.

Prosečan broj zaposlenih u 2013. godini bio je 273 (u 2016. godini 284).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Preduzeće je, kao malo, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih

finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 25. 06. 2018. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Preduzeća i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Preduzeća, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,

- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Preduzeće konzistentno primenjuje u svim periodima prezentovanim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2017.	2016.
CHF	101.2847	114.8473
USD	99.1155	117.1353
EUR	118.4727	123.4723

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2016. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Predueća procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Preduzeće vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Preduzeća, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Preduzeće koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Preduzeća i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Preduzeće obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 60 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Preduzeća, da je potraživanje u knjigama Preduzeća otpisano kao nenaplativo i da Preduzeće nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Preduzeće vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patent, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Preduzeće i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

	2017.	2016.
Građevinski objekti i ostale nekretnine	1,3-10 %	1,3-10 %
Oprema	8-20 %	8-20 %
Računari i pripadajuća oprema	20 %	20 %
Vozila	15,5 %	15,5 %
Investicione nekretnine	1,8 %	1,8 %

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Preduzeće se pojavljuje kao korisnik lizinga. Preduzeće klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Preduzeća po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu (čl.67), Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, zaposleni ima pravo na jubilarnu nagradu u skladu sa čl.69 Pojedinačnog kolektivnog ugovora.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2017. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Preduzeće ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Preduzeća obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača Grada Subotica i akumulirani rezultat.

Kapital Preduzeća obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Preduzeća u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Preduzeća.

3.12. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Preduzeća.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;

- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.13. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

3.15. Porez na dobitak*Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik**(a) Rizik od promene kursa stranih valuta**

Preduzeće je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Preduzeće minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Preduzeća deviznom riziku na dan 31. decembar 2017. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	2,154.00	2,154.00
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	59,866.00	59,866.00
Druga potrazivanja	-	5,328.00	5,328.00
Kratkorocni finansijski plasmani	-	1,229.00	1,229.00
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	15,591.00	15,591.00
Ukupno	-	84,168.00	84,168.00
Dugoročne obaveze	3,802.50	-	3,802.50
Kratkoročne finansijske obaveze	3,634.56	-	3,634.56
Obaveze iz poslovanja	-	58,090.00	58,090.00
Druge obaveze	-	88.00	88.00
Ukupno	7,437.06	58,178.00	65,615.06
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2017.	(7,437.06)	25,990.00	18,552.94

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

		u RSD 000	
	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2017.	Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10% (10%)
EUR	0	7,437	(744) 744
	0	7,437	(744) 744

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Preduzeća je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Preduzeća riziku promene kamatnih stopa:

	2017	2016
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	84,168	93,838
Finansijske obaveze	58,178	74,969
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	7,437	22,685

S obzirom da Preduzeće nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Preduzeća i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Preduzeća od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu finansijskog lizinga.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000	
	2017	2016
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	2,154	2,474
Potrazivanja po osnovu prodaje	59,866	70,696
Druga potrazivanja	5,328	5,687
Kratkorocni finansijski plasmani	1,229	15
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15,591	14,966
	84,168	93,838
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>		
	-	-
	84,168	93,838
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s.</i>		
Obaveze iz poslovanja	(58,090)	(74,873)
Druge obaveze	(88)	(97)
	(58,178)	(74,970)
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>		
Dugoročne obaveze	(3,802)	(7,568)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3,635)	(15,116)
	(7,437)	(22,684)
	(65,615)	(97,654)
Gap rizika promene kamatnih stopa	(7,437)	(22,684)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Rezultat tekuće godine	74	227	-	-

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Preduzeće upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Preduzeće neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Preduzeća, a u skladu sa poslovnom strategijom Preduzeća.

Preduzeće ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2017. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani		2,154.00		2,154.00
Potrazivanja po osnovu prodaje	59,866.00			59,866.00
Druga potrazivanja	5,328.00			5,328.00
Kratkorocni finansijski plasmani		1,229.00		1,229.00
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15,591.00			15,591.00
Ukupno	80,785.00	3,383.00	-	84,168.00

Dugoročne obaveze			3,802.00	3,802.00
Kratkoročne finansijske obaveze		3,635.00		3,635.00
Obaveze iz poslovanja	58,090.00			58,090.00
Druge obaveze	88.00			88.00
Ukupno	58,178.00	3,635.00	3,802.00	65,615.00
Ročna neusklađenost				
na dan 31. decembar 2017.	(22,607.00)	252.00	3,802.00	(18,553.00)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Preduzeća kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Preduzeća po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 15,591 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 14,966 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Racio obrta potraživanja od kupaca u 2017. godini iznosi 16,72. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2017. godini iznosi 29 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2017. godine iskazane su u iznosu od RSD 56,827 hiljada (31. decembra 2016. godine - RSD 74,705 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2017. godini iznosi 3,87. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2017. godine iznosi 94 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Preduzeće se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine, koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2017	2016
Ukupne obaveze (bez kapitala)	151,100	318,504
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15,591	14,966
Neto dugovanje	135,509.00	303,538.00
Ukupan kapital	415,482	250,104
Koeficijent zaduženosti	0.33	1.21

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Preduzeće smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>7,712</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>7,712</u>	<u>0</u>

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>471,247</u>	<u>477,438</u>
Ukupno	<u>471,247</u>	<u>477,438</u>

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	<u>2,943</u>	<u>22,026</u>
Ukupno	<u>2,943</u>	<u>22,026</u>

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi od zakupnina	<u>2,414</u>	<u>2,357</u>
Ostali poslovni prihodi	<u>13,544</u>	<u>8,923</u>
Ukupno	<u>15,958</u>	<u>11,280</u>

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Nabavna vrednost prodate robe	<u>9,204</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>9,204</u>	<u>0</u>

10. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi materijala za izradu	12,673	14,929
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,815	3,732
Troškovi goriva i energije	35,928	32,113
Troškovi rezervnih delova	11,037	9,049
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	18,403	23,103
Ukupno	81,856	82,926

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155,139	152,839
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	27,747	27,358
Troškovi naknada po ugovoru o delu	47	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	654
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3,424	3,255
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,623	1,623
Ostali lični rashodi i naknade	26,230	15,387
Ukupno	214,210	201,116

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi transportnih usluga	11,703	10,804
Troškovi usluga održavanja	12,804	8,279
Troškovi zakupnina	17,258	9,023
Troškovi reklame i propagande	240	240
Troškovi ostalih usluga	8,279	7,986
Ukupno	50,284	36,332

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Troškovi amortizacije	<u>46,029</u>	<u>40,163</u>
Ukupno	<u>46,029</u>	<u>40,163</u>

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	1,353
Ostala rezervisanja	<u>4,490</u>	<u>1,690</u>
Ukupno	<u>4,490</u>	<u>3,043</u>

Struktura ostalih dugoročnih rezervisanja

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu - predmet P-151/14	1,585	1,623
PTP "Dubrava" - predmet P-119/14	65	67
Darko Mandić - predmet P-415/15	2,433	
Aktiva trade - po predmetima	<u>407</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>4,490</u>	<u>1690</u>

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	20,751	27,805
Troškovi reprezentacije	279	277
Troškovi premija osiguranja	1,967	2,012
Troškovi platnog prometa	879	814
Troškovi članarina	196	170
Troškovi poreza	12,050	11,862
Troškovi doprinosa	0	1,069
Ostali nematerijalni troškovi	<u>5,722</u>	<u>5,360</u>
Ukupno	<u>41,844</u>	<u>49,369</u>

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	199	3,879
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	<u>326</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>525</u>	<u>3,879</u>

17. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,446	1,952
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2	3
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	<u>0</u>	<u>348</u>
Ukupno	<u>1,448</u>	<u>2,303</u>

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>13,756</u>	<u>13,488</u>
Ukupno	<u>13,756</u>	<u>13,488</u>

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	236	1
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>23,099</u>	<u>26,303</u>
Ukupno	<u>23,335</u>	<u>26,304</u>

20. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	467	1,000
Dobici od prodaje materijala	0	2,444
Naplaćena otpisana potraživanja	0	186
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	17
Prihodi od smanjenja obaveza	256	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	2,561	1,551
Ostali nepomenuti prihodi	5,860	4,053
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	247
Ukupno	<u>9,144</u>	<u>9,498</u>

21. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1,029	1,438
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	3,165
Ostali nepomenuti rashodi	8,449	8,420
Obezvredenje nematerijalne imovine	2,500	0
Ukupno	<u>11,978</u>	<u>13,023</u>

22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	(30,425)	0
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	33,862	0
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	30,424	0
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(30,424)	0
Ukupno	<u>3,437</u>	<u>0</u>

23. POREZ NA DOBITAK**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Poreski rashod perioda	(7,343)	(4,162)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	409	87
Ukupno	<u>(6,934)</u>	<u>(4,075)</u>

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

Pozicija	Iznos u RSD
A. Dobit i gubitak pre oporezivanja	
I. Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	40,044,154
II. Dobici i gubici od prodaje imovine iz člana 27. Zakona (iskazani u Bilansu uspeha)	
III. Usklađivanje rashoda	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	402,493
Ukupan iznos amortizacije obačunat u finansijskim izveštajima	46,029,553
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	37,520,615
IV. Usklađivanje prihoda	
V. Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)	
VI. Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
VII. Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
VIII. Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije	
IX. Dobit usklađena na način propisan Zakonom	
Dobit	48,955,585
Ostatak dobiti	48,955,585
B. Kapitalni dobici i gubici	
Poreska osnovica - oporeziva dobit	48,955,585

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3,426 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice sredstava i iznosa tih sredstava iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	164,562
Poreska sadašnja vrednost	187,401
Oporeziva privremena razlika	22,839
Stopa	15.00%
Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)	3,426

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

OPIS	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	1,982	2,215	2,500	6,697
Povećanja u toku godine	-		200	200
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	200	(200)	-
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	(2,500)	(2,500)
Stanje, na kraju godine	1,982	2,415	-	4,397
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	716	411	-	1,127
Amortizacija tekuće godine	396	173	-	569
Stanje, na kraju godine	1,112	584	-	1,696
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	870	1,831	-	2,701
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2016.	1,266	1,804	2,500	5,570

Društvo je izvršilo obezvredenje u okviru pozicije nematerijalna imovina u pripremi koja se odnosi na softver za praćenje tokova otpada koji nikada nije bio u potpunosti završen i nije raspoloživ za upotrebu u iznosu od RSD 2,500 hiljade.

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Poljoprivredno zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	Avansi za OS	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST							
Stanje, na početku godine	1,548	169,063	135,489	450,366	-	-	756,467
Povećanja u toku godine	-	20,112	-	-	35,956	350	56,418
Prenos sa investicija u toku	-	-	10,214	25,742	(35,956)		-
Isknjizeno po odluci grada			(192)				
Rashodovano u toku godine	-	-	(255)	(39,056)	-	-	(39,310)
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	(350)	(350)
Stanje, na kraju godine	1,548	189,175	145,256	437,053	-	-	773,224
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje, na početku godine	-	-	40,055	271,347	-	-	311,403
Amortizacija tekuće godine	-	-	3,142	41,986	-	-	45,128
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	-	(38,142)	-	-	(38,142)
Stanje, na kraju godine	-	-	43,197	275,191	-	-	318,389
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	1,548	189,175	102,059	161,861	-	-	454,836
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2016.	1,548	169,063	95,434	179,019	-	-	445,064

Na osnovu Ugovora o korišćenju br. II – 464-202/2017 zaključenom između Preduzeća i Grada Subotica preduzeće je dobilo na korišćenje nepokretnosti upisane u list nepokretnost broj 6608 KO Donji grad. Vrednost građevinskog zemljišta evidentiranog u poslovnim knjigama Preduzeća iznosi RSD 20,112 hiljada.

Preduzeće je u toku 2017. godine evidentiralo povećanje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 10,214 hiljada od čega se najveći deo odnosi na radove izvedene na postojećim objektima. Povećanje opreme u iznosu od RSD 25,742 od čega se najveći deo odnosi na nabavku vozila marke Mercedes Benz Atego, Iveco daily, prilolica, plastičnih kontejnera...

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ostali dugoročni finansijski plasmani	<u>2,154</u>	<u>2,474</u>
Ukupno	<u>2,154</u>	<u>2,474</u>

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na date dugoročne stambene kredite zapolenima.

27. ZALIHE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	14,088	16,916
Roba	4,574	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	<u>90</u>	<u>1,226</u>
Ukupno	<u>18,752</u>	<u>18,142</u>

28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Kupci u zemlji	122,153	150,305
Ispravka potraživanja kupaca u zemlji	<u>(62,287)</u>	<u>(79,608)</u>
Ukupno	<u>59,866</u>	<u>70,697</u>

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

Ime	Iznos u rsd 000
GRAD SUBOTICA	16,849
JP ZA UPR. PUTEVIMA, URB. PLANIRANJE I STAN. SUBOTICA	8,148
AKTIVA TRADE DOO	7,228
OPŠTA BOLNICA SUBOTICA	4,452
STUDENTSKI CENTAR SUBOTICA	3,313
EKOSTANDARD DOO	3,143
BUDUĆNOST AD ZA PROIZVODNJU NAMEŠTAJA	2,822
AGROSEME-PANONIJA AD	2,766
ELITTE-PALIĆ DOO	1,801

SIMPO AD VRANJE POSLOVNICA SUBOTICA	1,105
Ostala pravna lica	32,215
Kupci-Siroka Potrošnja/Čistoca	35,832
Kupci-Široka P./Tužbe	2,449
Kupci Za Zakup Stana	30
Ukupno	122,153

29. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Potraživanja za kamatu i dividende	7	10
Potraživanja od zaposlenih	50	48
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	6	104
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	80	162
Ostala kratkoročna potraživanja	5,271	5,629
Ukupno	5,414	5,953

30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2017	2016
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,229	15
Ukupno	1,229	15

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2017	2016
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	38	16
Tekući (poslovni) računi	15,464	14,900
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	83	33
Ostala novčana sredstva	6	17
Ukupno	15,591	14,966

32. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama dinara	2017	2016
-u primljenim fakturama po opštoj stopi	219	169
-u primljenim fakturama po posebnoj stopi	15	0
- u primljenim avansima	3	66

-potraživanja za više plaćeni PDV

	0	912
Ukupno	237	1.147

33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD

	2017	2016
Unapred plaćeni troškovi	2,569	1,565
Odložena poreska sredstva	3,426	3,016
Ukupno	5,995	4,581

34. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD

	2017	2016
Državni kapital	97,477	97,477
Ostali osnovni kapital	194,458	6,922
Zakonske rezerve	0	233
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	90,437	66,517
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	33,110	78,955
Ukupno	415,482	250,104

Državni kapital je obezbeđen ulozima osnivača Grada Subotice iz javnih prihoda.

Prema podacima sa sajta Agencije za privredne registre, osnovni kapital Preduzeća sastoji se iz novčanog i nenovčanog kapitala, i to:

- novčani kapital je upisan u sledećim iznosima: RSD 85.823.160,93, RSD 6.598.276.73, RSD 2.284.124,85, RSD 236.380.02, RSD 644.042,93 i RSD 640.860,78, a koji su uplaćeni 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., i 31.12.2011. respektivno; i,
- nenovčani kapital je upisan u iznosu od RSD 1.249.870,00, a unet je 06.04.2005.

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

- (a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2017	2016
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	16,178	10,125
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	43,411	25,232
Ukupno	59,589	35,357

Rezervisanja	Iznos u RSD
Rezervisanje Za Otpremnine Za Odlazak U Penziju	7,823
Rezervisanje Za Jubilarne Nagrade	8,355
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Pokrajinski Sekretarijat	25,908
Rez. Za Troš. Sud. Sporova/Ptp Dubrava Doo	974
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Mandić Darko Mdm	4,397
Rez.Za Troš.Sud.Sporova-Aktiva Trade	12,133
Ukupno	59,589

Na dan 31. decembra 2017. godine, Preduzeće je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća (RSD 43,133 hiljada).

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 3.5% (2016. godine: 4%) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Preduzeća i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 2% godišnje.

36. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2017	2016
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	3,802	7,568
Ukupno	3,802	7,568

U 2015. godini putem finansijskog lizinga-UniCredit Leasing, za potrebe unapređenja poslovanja, nabavljena je čistilica Dulevo evolution od dobavljača „Prodres“ Kruševac. Bruto nabavna vrednost predmeta lizinga iznosi 180.000,00 EUR. Ugovor je zaključen na 48 meseci. Nominalna kamatna stopa iznosi 4.75%.

37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	11,495
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	<u>3,635</u>	<u>3,621</u>
Ukupno	<u>3,635</u>	<u>15,116</u>

38. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	<u>3,922</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>3,922</u>	<u>0</u>

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Dobavljači u zemlji	56,827	74,705
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>1,263</u>	<u>168</u>
Ukupno	<u>58,090</u>	<u>74,873</u>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	Iznos u RSD
AKTIVA TRADE DOO	20,517
DUNAV-COOP DOO	4,447
KNEZ PETROL	3,863
AUTOPREVOZNIK-MDM	3,435
PATRIMONS AUTOMOTIV D.O.O	2,861
KRISTAL SO	2,632
NATURAL	2,468
WIENER STADTISCHE ADO BEOGRAD	2,333
GRUPA UNIVEREXPORT-TRGOPROMET AD SUBOTICA	1,215
JAVNO PREDUZEĆE POŠTA SRBIJE RJ SUBOTICA	1,117
Ostali	<u>11,939</u>
Ukupno	56,827

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9,344	9,212
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	958	945
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,552	2,523
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,294	2,310
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	26	50
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	10	19
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	6	13
Obaveze prema zaposlenima	2	11
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	86	86
Ukupno	<u>15,278</u>	<u>15,169</u>

41. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obaveze za porez iz rezultata	3,528	1,928
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	3	3
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	932	972
Ukupno	<u>4,463</u>	<u>2,903</u>

42. OBAVEZA ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama dinara	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obaveze za PDV po opštoj stopi	221	1
Obaveza za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	1.751	0
Ukupno	<u>1.972</u>	<u>1</u>

43. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD

	2017	2016
Unapred obračunati troškovi	349	94
Odloženi prihodi i primljene donacije	0	167,423
Ukupno	349	167,517

44. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD

	2017	2016
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	8,402	8,316
Data jemstva, garancije i druga prava	59,997	59,997
Primljeni avali garancije i druga jemstva	4,317	4,317
Tuđa roba u skladištu	685	0
Ukupno	73,401	72,630

Tudja roba na zalihama u iznosu od RSD 685 hiljada na 31. decembra 2017. godine (31. decembar 2016. godine: RSD 0 hiljada) odnosi se na so i rizlu.

Tuđa sredstva uzete u zakup se odnose na opremu data na korišćenje od grada Subotica. Opremu čine rotaciona kosačica, kranska kosilica i dve traktorske kosilice.

45. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan _ 2017. godine.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni dan bilo je sledeće:

U hiljadama RSD	2017	2016
Potraživanja po osnovu prodaje	3.252	
Dugoročna potraživanja	0	
Ostala potraživanja	0	
Ukupno neusaglašena potraživanja	3.252	
Obaveze iz poslovanja	4.194	
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	0	
Ostale obaveze	0	
Ukupno neusaglašene obaveze	4.194	

46. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Javno komunalno preduzeće „Čistoća i zelenilo“ Subotica tužilo je sledeća preduzeća:

- „Aktiva Trade“ d.o.o u ukupnom iznosu od 32.811.062,00 dinara
- „Mima i Zela“ u iznosu od 2.643.047,46 dinara

U svojstvu tuženog, JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica je u sporu sa:

- Društvom „Aktiva Trade“ d.o.o u ukupnom iznosu od 20.504.451,90 dinara
- Sekreterijatom za poljoprivredu u iznosu od 13.355.460,00 dinara
- Mandić Darkom (autoprevoznik - MDM) u ukupnom iznosu od 3.435.044,28 din.
- Društvom „Dubrava“ u ukupnom iznosu 548.067,91 din.

U 2017. godini zaključena su vansudska poravnjenja za ujede pasa sa građanima u ukupnom iznosu od 3.799.442,80 dinara.

U cilju poboljšanja naplate potraživanja od korisnika usluga (pravnih lica i građana), a imajući u vidu otežane ekonomske uslove poslovanja i umanjenih ličnih primanja, Preduzeće vrši zaključivanje protokola o izmirenju dugovanja na rate i repogame sa dužnicima.

47. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Preduzeće nije imalo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtevaju obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

U Subotici, 25. jun 2018. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Milana Ljubojević

Rukovodilac ekonomsko-finansijskog sektora



Zakonski zastupnik

Slobodan Milošev
Direktor