

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊНИ  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЈКП „ ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО „ СУБОТИЦА  
ЗА 2014. ГОДИНУ

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Јожефа Атиле бр. 4 (у даљем тексту ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица или Предузеће) основано је Одлуком о оснивању (Сл. лист општине Суботица бр. 21/98, 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45а/2003, 63/2003 и 6/2009 – пречишћен текст). Јавно комунално предузеће «Чистоћа и зеленило» Суботица у садашњем облику своју делатност врши у складу са Одлуком о промени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица („Сл. Лист града Суботице“ бр. 9/2013.)

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица се бави пружање услуга из претежне делатности Предузећа и то:

- Сакупљање отпада који није опасан
- Третман и одлагање отпада који није опасан
- Услуге уређења и одржавање околине.

Поред наведене прежне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а то је хватање и збрињавање напуштених и изгубљених паса и мачака и нешкодљиво уклањање лешева.

Предузеће је организовано као јединствена организација а рад се обавља у оквиру сектора, радних јединица и служби. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће се бави пружањем услуга од општег интереса у складу са законским и другим прописима који регулишу област комуналних делатности. Око 55% прихода Предузеће остварује пружањем услуга сакупљања, одвожења и депоновања отпада, 34% из буџета Града преко Дирекције за изградњу града Суботица за послове одржавања чистоће на површинама јавне намене и јавних зелених површина, око 4% су остали пословни приходи (остали приходи хигијене, остали приходи зеленила, одржавање паркинга, приходи од депоније, фекалијске цистерне, услуге камиона, утоваривача, компактора, услуге азила, услуга сортирања комуналног отпада и управљања амбалажним отпадом, приходи зоохигијене, приходи по уговорима), око 5% су остали пословни приходи (приходи по основу условљених донација, приходи од закупа и остали пословни приходи) и око 2% су финансијски и остали приходи.

Капитал предузећа је државни. Цене услуга и раст зарада су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије и надлежних министарстава за праћење спровођења ограничења из Програма пословања.

ЖКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ Суботица уписано је у регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Београд, на основу решења бр. БД 38278/2005 од 27.06.2005. год.

Предузеће је према критеријумима из Закона<sup>1</sup> разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је у Суботици, у улици Јожефа Атиле бр. 4.

Матични број Предузећа је 08065136.

Порески идентификациони број Предузећа је 100961002.

Шифра делатности: 3811 - скупљање отпада који није опасан.

Просечан број запослених у 2014. години био је 305 (у 2013. години 305).

<sup>1</sup> Разврставање правних лица се вршило како следи:

- за 2014. годину – према подацима из годишњих финансијских извештаја за 2013. годину, а у складу са Законом о рачуоводству („Службени гласник РС“ број 62/2013);

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

**2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји о којима извештавамо су састављени у складу са Законом о рачуноводству и прописима донетим на основу тог закона, применом рачуноводствених политика изнетих у напомени 3. овог извештаја.

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји за годину завршену на дан 31. децембра 2014. године буду састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање.

Финансијски извештаји су у свим својим битним деловима усклађени са релевантним одредбама МСФИ за МСП, осим оних одредби које нису, а које су у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су МСФИ за МСП који су у Републици Србији преведени 2013. године<sup>2</sup>, а у примени су од 01. јануара 2014. године .

Руководство Предузећа процењује да утицај промена у МСФИ за МСП и тумачења стандарда који су уведени у примену у Републици Србији, почев од 01. јануара 2014. године на финансијске извештаје нису могле имати за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама РСД важећим на дан билансирања – 31.12.2014. године. и састављени су у складу са концептом историјског трошка, фер вредности и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“ број 95/2014).

Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, статистички анекс и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3 уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуно-водственим и пореским прописима Републике Србије.

Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

	31.12.2014.	31.12.2013.
ЕУР	120,9583	114,6421
УСД	99,4641	83,1282
ГБП	154,8365	136,96
ЦХФ	100,5472	93,5472

<sup>2</sup> Према Решењу о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица број 401-00-1304/2013-16 од 25.12.2013. године

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности.

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

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

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

Квалитативне карактеристике финансијских извештаја Предузећа су: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост, равнотежа између користи и трошка.

#### 3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза или смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. Очување финансијског капитала мери се у номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

Према смерницама, вредновање билансних ставки врши се на бази историјског трошка, изузетак су инвестиционе некретнине и биолошка имовина. Наведене ставке вредује по фер вредности. Све остале ставке које се не вреднују по фер вредности предмет су утврђивања умањења вредности. Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

**3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Извршен је прерачун новчаних средстава, потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност по курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по том основу су исказане као приход или расход периода, односно као финансијски приходи и расходи.

Прерачун потраживања и обавеза са уговореном заштитом путем валутне клаузуле врши се по курсу важећем на дан биланса стања, с тим да се ефекат књижи као финансијски приход, односно расход.

**3.4. Упоредни подаци и прва примена**

Предузеће саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

**3.4.1. Ретроспективна примена МСФИ за МСП**

Предузеће у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода, тј. на дан 1. јануара 2013. године) извршиће следећа усклађивања:

- (а) признаће одложена пореска средства и одложене пореске обавезе настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита;
- (б) неће признати капитализоване трошкове истраживања и развоја у оквиру нематеријалне имовине које ће на датум преласка на МСФИ за МСП искњижити на терет нераспоређеног добитка, односно непокривеног губитка;
- (ц) извршиће рекласификују ставки које су по претходно примењиваном оквиру финансијског извештавања признате као једна врста средстава, обавеза или компоненте капитала али се оне по МСФИ за МСП признају као друга врста средстава, обавеза или компоненте капитала, и то:
  - рекласификоваће инвестиционе некретнине чија се фер вредност не може поуздано одмерити без прекоммерних трошкова или напора на континураној основи на рачуне некретнина постројења и опреме које се одмерава по набавној вредности;
  - рекласификоваће ставке имовине која се води као стална средства намењена продаји на рачуне на којима је та имовина била исказана пре преноса на стална средства намењена продаји, осим сталних средстава која су првобитно стечена или произведена за даљу продају;
  - рекласификоваће вредност грађевинског земљишта у случају када се грађевинско земљиште и грађевински објекат који је изграђен на том земљишту воде заједно као грађевински објекат, у оним случајевима када на

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

грађевинском земљишту које се не исказује одвојено од грађевинског објекта постоји право својине или право коришћења;

- (д) примениће МСФИ за МСП при одмеравању свих признатих средстава и обавеза. Сходно параграфу 35.7(д) Предузеће на дан преласка на примену МСФИ за МСП извршиће укидање ранијих ефеката ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, свођењем на њихову набавну вредност као да је та вредност увек примењивана уз одговарајуће корекције ефеката ревалоризације набавне и отписане вредности, ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка или непокривеног губитка, као и корекције одложених пореских обавеза исказаних по том основу.

### **3.5. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

#### **3.5.1. Пословни приходи**

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

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- руководство Предузеће не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузеће и
- кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

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

#### ***Државна давања***

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

## Напомене уз финансијске извештаје 31. децембар 2014. године

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

### 3.5.2. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

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

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

### 3.5.3. Трошкови позајмљивања

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

## 3.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

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

### **3.7. Финансијски приходи и расходи**

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

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

#### ***Приходи од камата***

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

#### ***Расходи од камата***

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали.

#### ***Курсне разлике***

##### **а) Функционална и валута приказивања**

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Предузећа.

##### **б) Трансакције и стања**

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“. Све друге позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Остали приходи / расходи“.

Промене у фер вредности монетарних хартија од вредности изражених у страним валутама које су класификоване као расположиве за продају, третирају се као курсне разлике по основу промена у амортизованој вредности хартија од вредности и као остале



**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

промене у књиговодственој вредности хартија од вредности. Курсне разлике које се односе на промене у амортизованој вредности се признају у билансу успеха, а остале промене у књиговодственој вредности се исказују у оквиру капитала.

Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима и обавезама, као што су власничке хартије од вредности по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, признају се у билансу успеха као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима, као што су власничке хартије од вредности класификоване као финансијска средства расположива за продају, укључују се у односне резерве у оквиру ревалоризованих резерви у капиталу.

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

Немонетарне ставке у финансијским извештајима, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у иностраној валути, прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.

### **3.8. Остали приходи и расходи**

Остали приходи обухватају добитке по основу: продаје некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, продаје хартија од вредности у учешћу у капиталу правних лица и продаје материјала; вишкова; ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се исказу у оквиру ревалоризационих резерви; наплате отписаних потраживања; и осталих непоменутих прихода.

Остали расходи обухватају расходе по основу: продаје и расходовања некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, продаје хартија од вредности у учешћу у капиталу правних лица и продаје материјала; мањкова; ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле; и директних отписа потраживања.

### **3.9. Порез на добит и одложена пореска средства и обавезе**

#### **3.9.1. Текући порез**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица<sup>3</sup> Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% (у 2013. години – 15%) на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит правних лица обвезнику који изврши улагања у основна средства признаје право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 50% обрачаног пореза у години у којој је извршено улагање. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

<sup>3</sup> Закон о порезу на добит правних лица (Сл. Гласник РС, бр. 80/02, 43/03, 84/4, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14)

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

### 3.9.2. Одложени порез

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

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

### 3.10. Оперативни лизинг

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

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

### 3.11. Финансијски лизинг

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

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

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

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**3.12. Нематеријална улагања, некретнине, опрема и инвестиционе некретнине**

*Нематеријална улагања*

Нематеријална улагања чине: улагања у лиценце и апликативни софтвер. Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у админи-стративне сврхе;
- које предузеће контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гоодвилл и Одељку 19 Пословне комбинације и гоодвилл.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гоодвилл се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

*Некретнине и опрема*

Некретнине и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавке нематеријалних улагања, некретнина и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Након што се призна као средство, нематеријална улагања, некретнине и опрема исказују се по моделу трошка набавке умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

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

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

- долази до продужења корисног века трајања, укључујући и повећање капацитета;
- се надградњом постиже значајно унапређење квалитета излазних учинака; и

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

***Инвестиционе некретнине***

Инвестиционе некретнине су некретнине – грађевински објекти на пијацама, које Предузеће као власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнина, а не ради употребе у пружању услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања .

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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере по њиховој набавној вредности умањеној за укупно акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због умањења вредности.

**3.13. Амортизација**

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

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

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резиду-алну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

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

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

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

	2014.	2013.
Грађевински објекти и остале некретнине	1,3-10 %	1,3-10 %
Опрема	8-20 %	8-20 %
Рачунари и припадајућа опрема	20 %	20 %
Возила	15,5 %	15,5 %
Инвестиционе некретнине	1,8 %	1,8 %
Нематеријална улагања	20,0-33,3 %	20,0-33,3 %

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

**3.14. Финансијски пласмани**

Финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијски пласмани су класификовани у категорије:

- (a) финансијска средства која се држе ради трговања, почетно призната по фер вредности кроз добит или губитак;
- (b) зајмови и потраживања који су потекли од стране Предузећа и који се не држе ради трговања
- (c) финансијска средства која су расположива за продају.

Финансијско средство класификује се као финансијско средство које се држи ради трговања уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које је расположиво за продају уколико сасвим не припада ни једној од остале две горе наведене категорије финансијских средстава. После почетног признавања, Предузеће мери финансијска средства по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења, осим:

- Зајмова и потраживања која се мере по амортизованој цени, применом метода ефективне каматне стопе;
- Улагања у власничке хартије које се не котирају на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано измерити, која се мере по набавној цени.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства почетно признатог по фер вредности кроз добит или губитак, признаје се као добитак или губитак у билансу успеха.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијских средства расположивих за продају признаје се као нереализовани добитак/губитак по основу хартија од вредности у оквиру капитала Предузећа.

**3.15. Залихе**

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

Излаз залиха материјала и инвентара се евидентира методом просечне пондерисане цене.

**3.16. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје процењују се по номиналној вредности умањеној за процењени износ ненаплативих потраживања.

## Напомене уз финансијске извештаје 31. децембар 2014. године

У складу са прописима о рачуноводству, а на основу општег акта Предузећа вршена је исправка вредности доспелих потраживања која нису наплаћена у року од 60 до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату.

### 3.17. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

### 3.18. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

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

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

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### 3.19. Накнаде запосленима

#### 3.19.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

#### 3.19.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 61/05) Појединачним колективним уговором о раду и Правилником о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу. Предузеће је ове године извршило исплату јубиларних награда.

**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Предузеће отпремнине измирује на терет текућих расхода. Руководство Предузећа сматра да садашња вредност дефинисаних дугорочних накнада запосленима није материјално значајна, те приложени финансијски извештаји не садржи резервисања по горе наведеном основу у висини њихове садашње вредности, у складу са захтевима МРС 19 „Накнаде запосленима“.

**3.19.3. Краткорочна, плаћена одсуства**

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

**3.20. Правична (фер) вредност**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

**4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

**4.1. Циљеви управљање финансијским ризицима**

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

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

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

**4.2. Кредитни ризик**

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

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

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

#### 4.3. Тржишни ризик

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

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

##### *Ризик од промене курса страних валута*

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

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

##### *Ризик од промене каматних стопа*

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

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

##### *Ризик од промене цена*

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

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

#### 4.4. Ризик ликвидности

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

### 5. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за



**Напомене уз финансијске извештаје**  
**31. децембар 2014. године**

готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2014. године су били следећи:

	31.12.2014. (РСД 000)	31.12.2013. (РСД 000)
1. Задуженост (дугорочне обавезе + краткорочне финансијске обавезе)	35.740	49.033
2. Готовина и готовински еквиваленти	2.010	1.362
3. Капитал (укупан капитал)	<u>157.938</u>	<u>111.505</u>
И. Нето задуженост (1-2)	33.730	47.671
ИИ. Укупни капитал (2+3)	<u>159.948</u>	112.867
<b>Рацио (однос) нето задужености према капиталу (И/ИИ)</b>	<b><u>21,09%</u></b>	<b><u>42,24%</u></b>

**6. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА 0418,0462**

Приликом израде годишњих финансијских извештаја за 2014. годину Предузеће је први пут применило МСФИ за МСП, због чега је измењен поступак признавања прихода од премија, субвенција, дотација и донација. Условљене донације које су признате у ранијим периодима, Предузеће је ретроспективно признало на следећи начин:

рн	Позиција	Стање на дан 31.12.2012. РСД 000		
		Пре корекција	Корекције	После корекција
340	Нераспоредјени добитак ранијих година	-	45.603 (2.533)	43.070
49 без 498	Пасивна временска разграничења	61.393	(45.603) 2.533	18.323

Наведена промена није имала утицаја у билансу успеха за 2013. годину.

РАЗЛИКА ЈЕ РСД 1.715 ХИЉАДА и односи се на Рн 495009 – Примљене донације Град Суботица уг. Бр.ИИ-401-888/2012. Год Унапређење система управљања отпадом – паре су враћене Граду Суботици.

**7. ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА 0417, 0461**

Према Закону о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ број 25/01, 80/02 – други закон 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13 и 108/13), почев од пореске пријаве за 2013. годину, обвезник је дужан да порески биланс и пореску пријаву поднесе надлежном порес-ком органу у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Дакле, обвезник је био дужан да пореску пријаву за 2013. годину достави најкасније до 29. јуна 2014. године. Овај рок је био неусклађен са роком за предавање годишњих финансијских извеш-таја Агенцији за привредне регистре Београд (28. фебруар 2014. године). Због наведеног, Преду-зеће је приликом израде годишњих финансијских извештаја проценило да има порески расход периода у износу од РСД 2.533 хиљаде, а по коначном утврђивању износа пореске обавезе за пореске сврхе, Предузеће је утврдило да нема пореску обавезу, те исту током 2014. године није ни плаћало. Због наведеног исправка

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

рн	Позиција	Стање на дан 31.12.2013. РСД 000		
		Пре корекција	Корекције	После корекција
340	Нераспоређени добитак ранијих година	68.907	2.533	71.440
48	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.244	(2.533)	711

Наведена промена није имала утицаја у билансу успеха за 2013. годину.

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ  
1014**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Сакупљање, одвожење и депоновање отпада:		
- Домаћинства	150.998	143.996
- Привредна предузећа	114.021	98.292
- Типске пластичне вреће	2.460	2.397
Одржавање чистоће на површинама јавне намене	107.223	132.855
Одржавање јавних зелених површина	57.104	54.198
Приходи хигијена - остали	-	556
Приходи зеленила - остали	743	95
Одржавање простора за паркирање	2.965	3.780
Повремено одлагање отпада на депонију од стране корисника	3.176	2.358
Приход фекалијске цистерне	784	591
Услуге камиона, утоваривача, булдожера	227	331
Услуге азила - певоз паса и мачака	18	1.479
Услуга сортирања комуналног отпада и управљања амбалажним отпадом	109	766
Приходи од делатности хуманог третмана паса луталца	8.129	5.827
Приходи од продаје трговачке робе	-	-
Приходи по уговорима (Одржавање граничних прелаза, Санирање дивљих депонија на територији града Суботица, Уклањање сувих, болесних стабала, физиолошки ослабљених стабала са резивањем и формирањем здравих- уклањање пањева, чишћење и планирање терена након санитарних мера)	5.497	25.358
<b>Укупно</b>	<b>453.454</b>	<b>472.879</b>

**9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ 1016**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Приход од премија, субвенција, донација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		6
Прих.по осн.укинутих одложених прихода и примљ.донација са наменом утврђеном уговором	10.100	
Приход на основу условљених донација		22.462
<b>Укупно</b>	<b>10.100</b>	<b>22.468</b>

**10. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ 1017**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Приход од закупа	2.138	1.158
Приходи од заједничке наплате	13.113	10.504
<b>Укупно</b>	<b>15.251</b>	<b>11.662</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА 1023**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Трошкови материјала за вршење услуга	26.964	31.097
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.865	9.208
<b>Укупно</b>	<b>39.829</b>	<b>40.305</b>

**12. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ 1024**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Трошкови горива и мазива	30.178	41.076
Трошкови горива и енергије - остало	2.972	3.285
<b>Укупно</b>	<b>33.150</b>	<b>44.361</b>

**13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ 1025**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	166.312	166.624
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.770	29.825
Трошкови накнада по уговорима о делу, привременим и повременим пословима и осталим уговорима са физичким лицима	9.031	12.109
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.596	821
Остали лични расходи и накнаде		
- накнада за смештај и исхрану на терену	75	152
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	11.412	10.785
- остали трошкови на службеном путу у земљи	48	70
- трошкови на службеном путу у иностранству		125
- помоћ запосленима и члановима њихових породица	1.026	86
- отпремнине	1.796	1.053
- јубиларне награде	1.424	4.523
- трошкови здравственог превентивног одмора запослених	700	0
- накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	501	203
- остало	0	373
<b>Укупно</b>	<b>223.691</b>	<b>226.749</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

#### 14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА 1026

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Трошкови транспортних услуга	2.298	9.166
Трошкови услуга одржавања	5.778	3.917
Трошкови закупнине	14.320	4.434
Трошкови рекламе и пропаганде	400	152
Трошкови службених новина и стручне литературе	437	
Трошкови аутоматске обрад еподатака	552	
Трошкови хуманог третмана паса луталица	1.162	
Трошкови обављања услуга на градској депонији, трошкови рециклаж-ног центра и санација депоније "Александровачка бања" и трошкови санације дивљих депонија у приградским насељима		2.502
Трошкови одржавања путева у зимским условима и јавни радови		7.679
Трошкови одржавања спортских терена, дечјих игралишта, зелених повр-шина, хигијене у приградским насељима и акције чишћења отпада у приградским насељима		17.233
Остали трошкови	5	1.569
<b>Укупно</b>	<b>24.952</b>	<b>46.652</b>

#### 15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА 1027

Трошкови амортизације у износу од **25.225** РСД хиљада (у 2013. години РСД **27.260** хиљада) односе се на амортизацију некретнина, опреме, у складу са напоменом 3.11.

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ 1029**

	2014. <u>(РСД 000)</u>	2013. <u>(РСД 000)</u>
Трошкови других непроизводних услуга	365	337
Трошкови сателитског надзора	383	
Трошкови рекреације запослених	300	
Трошкови консалтинг услуга	1.275	105
Трошкови регистрације моторних возила	971	1.101
Трошкови здравствених услуга	280	248
Трошкови адвокатских услуга	915	240
Трошкови ревизије	278	269
Трошкови стручног образовања запослених, семинара, саветовања, симпозијума, сајмова	598	3.701
Трошкови утрошка воде	613	477
Трошкови паркирања возила	274	582
Трошкови РТВ претплате	14	55
Трошкови интелектуалних услуга	2.167	781
Трошкови обезбеђења	2.407	2.817
Трошкови репрезентације	679	1.781
Трошкови премија осигурања	2.411	3.743
Трошкови платног промета	801	916
Трошкови чланарина	54	30
Трошкови пореза	3.107	1.541
Трошкови доприноса	1.159	1.164
Разне таксе и судски спорови	1.674	
Трошкови заједничке наплате	4.183	
Остали трошкови	516	1.998
<b>Укупно</b>	<b><u>25.424</u></b>	<b><u>21.886</u></b>

**17. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) 1038**

	2014. <u>(РСД 000)</u>	2013. <u>(РСД 000)</u>
Приходи од камата (од трећих лица)	562	395
<b>Укупно</b>	<b><u>562</u></b>	<b><u>395</u></b>

**18. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) 1039**

	2014. <u>(РСД 000)</u>	2013. <u>(РСД 000)</u>
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	1.000
<b>Укупно</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.000</u></b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**19. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ 1045**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Остали финансијски расходи	0	50
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>50</b>

**20. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) 1046**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Расходи камата по краткорочним кредитима		2.772
Расходи по краткорочним обавезама	129	617
Расходи по дугорочним кредитима	2.790	3.402
Расходи камата – принудна наплата	3.119	437
Законске затезне камате	1.124	979
<b>Укупно</b>	<b>7.162</b>	<b>8.207</b>

**21. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) 1047**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Негативне курсне разлике	3	48
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.076	1.309
<b>Укупно</b>	<b>2.079</b>	<b>1.357</b>

**22. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕРВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА 1051**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Индиректан отпис потраживања од купаца - грађани	28.552	12.027
Индиректан отпис потраживања од купаца – 2013. година – правна лица	18.934	
Обезвређење потраживања – индиректан отпис – РО и ПП		240
Индиректан отпис потраживања од купаца – 2011 год – РО и ПП		12.644
Индиректан отпис потраживања од купаца – 2012 год – РО и ПП		39.164
<b>Укупно</b>	<b>47.486</b>	<b>64.075</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ 1052

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Добици од продаје материјала (пет амбалажа, пластика, гуме, папир, лим, лименке, тетрапак, стакло)	4.695	5.072
Наплаћена отписана потраживања	2.638	1
Приход по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревал. резерви		889
Приходи од смањења обавеза - по основу ванпарничног поравнања		22.121
Приходи од наплаћених такси по тужби	510	254
Приходи од наплате тендерске документације		23
Наплата решења о извршењу	12	21
Приходи на основу накнаде штете од правних и физичких лица		
Приходи по основу наплаћених штета од осигурања	54	466
Приходи из ранијих година	72	4.728
Приходи од потраживања – од стечаја	12	165
Приходи од обједињене наплате		
Приходи од усклађивања вредности залиха - секундарне сировине са зелених острва	1.387	1.490
Приходи од усклађивања вредности залиха - електрични и електронски отпад		2
Приходи од продаје дрва	153	
Приходи од усклађивања вредности залиха – отпадне гуме, стакло, лим		46
Остали непоменути и разни приходи	172	13
<b>Укупно</b>	<b>9.705</b>	<b>35.291</b>

## 24. ОСТАЛИ РАСХОДИ 1053

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Губици по основу расходовања и продаје некретнина и опреме	2.732	3.280
Губици од продаје материјала	-	4
Мањкови	-	24
Расходовање залиха материјала и робе	-	-
Трошкови спорова	1.801	846
Трошкови судских поравнања-уједи паса	5.081	980
Трошкови спонзорстава и донаторства	685	890
Трошкови заједничке наплате	-	-
Трошкови накнаде штете другим лицима	68	21
Расходи по основу директног отписа потраживања за 2013. годину	-	6.051
Расходи из ранијих година	24	22.938
Обезвређење залиха материјала и робе (секундарних сировина)	1291	572
Остали непоменути расходи	278	52
Трошкови казне за привредне преступе и прекршаје	471	
Трошкови поступка заштите права понудјача	154	
Уговорене казне и пенали	75	
<b>Укупно</b>	<b>12.660</b>	<b>35.658</b>



Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**25. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ 1056 РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Приходи од ефеката промена рачуноводствених политика – амортизација која је била обрачунавана у ранијим годинама на грађевинске објекте а односила се на земљиште испод њих – ово земљиште је одговарајуће рекласификовано у 2014. години	213	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година – усклађивање са евиденцијом Пореске управе	(1)	-
<b>Нето:</b>	<b>212</b>	<b>-</b>

**26. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ 1060 до 1062, 0042**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
<b>Финансијски резултат у билансу успеха</b>		
добитак (губитак) пре опорезивања	47.626	27.135
Нето капитални добици		
Пословни добитак (губитак)	<u>47.626</u>	<u>27.135</u>
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	5.617	6.638
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	<u>53.243</u>	<u>33.773</u>
Умањење за износ губитка из ранијих година	(26.743)	(33.773)
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година	-	-
<b>Пореска основица</b>	<u>26.500</u>	<u>-</u>
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника	-	-
<b>Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)</b>	<u>26.500</u>	<u>-</u>
<b>Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)</b>	3.975	-
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања(70 % ПК)	(2.783)	-
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>	<u>1.192</u>	<u>2.533</u>
<b>Порески расход периода</b>		
<b>Одложени порески расход периода</b>	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>Одложени порески приход периода</b>	<u>-</u>	<u>1.235</u>

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

Одложена пореска средства обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредном периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза на добит који се плаћају по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по пореском билансу за 2014. годину чине:

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Одложена пореска средства	3.031	3.032
Одложене пореске обавезе	-	-
<b>Нето</b>	<b>3.031</b>	<b>3.032</b>

Одложени порески приходи и расходи утврђени су како следи:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Одложена пореска средства / (обавезе) на дан 31. Децембра	3.301	3.032
Минус: Одложена пореска средства / (обавезе) на дан 01. јануара	3.032	1.797
<b>Одложени порески приход / (расход) периода</b>	<b>(1)</b>	<b>1.235</b>

**Неискоршћени порески кредити**

Преглед неискоришћених пореских кредита и рокови до када могу бити искоришћени приказани су као што следи:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)
Од 1 до 5 година	11.196	11.196
Од 5 до 10 година	2.987	5.770
<b>Укупно</b>	<b>14.183</b>	<b>16.966</b>

**27. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА 0005**

<i>У хиљадама РСД</i>	Софтвер за праћење токова отпада		У припреми <b>Укупно</b>
<b><i>Набавна вредност</i></b>			
Стање 01.01.2013.г	2.500	0	<b>2.500</b>
По Решењу ДРИ: Пренос на улагања у припреми	(2.500)	2.500	-
Нове набавке		298	<b>298</b>
Пренос из инвестиција у току	298	(298)	-
<b>Стање 31.12.2013.</b>	<b>298</b>	<b>2.500</b>	<b>2.798</b>
Нове набавке		1.863	<b>1.863</b>
Пренос из инвестиција у току	566	(566)	-
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>864</b>	<b>3.796</b>	<b>4.661</b>
<b><i>Исправка вредности</i></b>			
Стање 01.01.2013.г	1.125		<b>1.125</b>
По Решењу ДРИ: Укидање амортизације обрачунате пре 01.01.2014. – смањење губитка ранијих год.	(1.125)		<b>(1.125)</b>
Амортизација 2013. г	5		<b>5</b>
<b>Стање 31.12.2013.</b>	<b>5</b>		<b>5</b>
Амортизација 2014. г	59		<b>59</b>
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>64</b>		<b>64</b>
<b><i>Неотписана вредност</i></b>			
<b>01.01.2013.</b>	<b>1.375</b>	-	<b>1.375</b>
<b>31.12.2013.</b>	<b>293</b>	<b>2.500</b>	<b>2.793</b>
<b>31.12.2014.</b>	<b>800</b>	<b>3.796</b>	<b>4.596</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**28. НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА НЕКРЕТНИНЕ  
0005,0008**

<i>У хиљадама РСД</i>	Зем- љишт а	Грађевин- ски објекти	Постројењ а и опрема	У при- преми	Аванс и	<b>Укупно</b>
<b><i>Набавна вредност</i></b>						
Стање 01.01.2013.г	1.614	99.078	332.636	12.166	1.355	<b>446.849</b>
Нове набавке				3.145	200	3.345
Из инвестиција у току		396	2.749	(3.145)		-
Отуђивање и расходо- вање (обезвређење)			(6.193)			(6.193)
Обрачун аванса					(1.355)	<b>(1.355)</b>
<b>Стање 31.12.2013.</b>	<b>1.614</b>	<b>99.474</b>	<b>329.192</b>	<b>12.166</b>	<b>200</b>	<b>442.646</b>
<b><i>Корекције</i></b>						
Стање 01.01.2014.г	1.640	-1.640				<b>0</b>
Нове набавке	3.254	97.834	329.192	12.166	200	<b>442.646</b>
Из инвестиција у току			33.795	(33.795)		-
Отуђивање и расходо- вање (обезвређење)		(333)	(12.548)			(12.881)
Обрачун аванса					(200)	(200)
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>3.254</b>	<b>97.501</b>	<b>350.439</b>	<b>12.166</b>	<b>-</b>	<b>463.360</b>
<b><i>Исправка вредности</i></b>						
Стање 01.01.2013.г		29.695	203.136	-	-	<b>232.831</b>
Амортизација 2013. г		2.668	24.418			<b>27.086</b>
Отуђивање и расходо- вање (обезвређење)			(3.125)			<b>(3.125)</b>
<b>Стање 31.12.2013.</b>		<b>32.363</b>	<b>224.429</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>256.792</b>
<b><i>Корекције</i></b>						
Стање 01.01.2014.г		32.150	224.429			<b>256.579</b>
Амортизација 2014. г		2.685	22.480			<b>25.165</b>
Отуђивање и расходо- вање (обезвређење)		(199)	(10.115)			<b>(10.314)</b>
<b>Стање 31.12.2014.</b>		<b>34.636</b>	<b>236.794</b>			<b>271.430</b>
<b><i>Неотписана вредност</i></b>						
<b>31.12.2012.</b>	<b>1.614</b>	<b>69.418</b>	<b>129.465</b>	<b>12.166</b>	<b>1.355</b>	<b>214.018</b>
<b>31.12.2013.</b>	<b>1.614</b>	<b>67.111</b>	<b>104.763</b>	<b>12.166</b>	<b>200</b>	<b>185.854</b>
<b>01.01.2014.</b>	<b>3.254</b>	<b>66.977</b>	<b>104.763</b>	<b>12.166</b>	<b>200</b>	<b>187.360</b>
<b>31.12.2014.</b>	<b>3.254</b>	<b>62.865</b>	<b>113.645</b>	<b>12.166</b>	<b>-</b>	<b>191.930</b>

Корекције у почетном стању на дан 01. јануара 2014. године земљишта и грађевинских објеката у износу од РСД 1.640 хиљада се односе на издвајање вредности земљишта под објектом из вредности грађевинских објеката и признавање истих као земљишта. Последица наведеног је и пре-станак признавања кумулиране амортизације из ранијих периода у износу од РСД 213 хиљада и по том основу признавања прихода по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне.

Предузеће је, ради обезбеђења уредне отплате својих обавеза по укупно пет уговора о кредиту zaloжило покретну имовину, и то: три теретна возила Мерцедес-Бенз, два теретна возила Мултицар и две смећарске надоградње. Заложни поверилац је Банца Интеса а.д. Београд, која је и поверилац по кредитима. Потраживања повериоца која су обезбеђена залогом укупно износе ЕУР 600 хиљада, а највише до ЕУР 1.200 хиљада. Сва потраживања повериоца доспевају у 2017. години.

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**29. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0024 (0033)**

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од РСД **2.622** хиљада (у 2013. години РСД 3.116 хиљада; у 2012. години РСД 2.305 хиљада) односе се на дугорочна потраживања по основу датих дугорочних стамбених кредита запосленима ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ Суботица.

**30. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА 0042**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Одложена пореска средства по основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације	3.031	3.032	1.797
<b>Одложена пореска средства</b>	<b>3.031</b>	<b>3.032</b>	<b>1.797</b>

**31. ЗАЛИХЕ 0044, 0045 и 0050**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<i>Материјал, резервни делови, алат и сировине</i>			
Материјал	7.663	7.988	4.936
Резервни делови	4.275	3.794	3.557
Алат и инвентар	52.518	44.962	44.831
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(49.548)	(41.216)	(38.683)
<b>Свега:</b>	<b>14.908</b>	<b>15.528</b>	<b>14.641</b>
<i>Дати аванси</i>	<i>2.507</i>	<i>2.354</i>	<i>73</i>
<b>Укупно</b>	<b>17.415</b>	<b>17.882</b>	<b>14.714</b>

**32. КУПЦИ У ЗЕМЉИ 0056**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“	32.786	4.463	5.551
Актива траде ДОО	7.228	7.161	-
Општа болница Суботица	6.272	3.859	922
Интерцорд Д.О.О.	4.509	4.909	4.971
„Будућност“ А.Д. за производњу намештаја	4.016	3.670	2.644
Паркинг ЈКП	2.910	2.969	2.197
Град Суботица	2.741	22.213	35.262
„Елитте-Палић“ Д.О.О.	2.685	1.744	901
„Агросеме –Панонија“ АД	1.815	698	85
ЈКП „Стадион“	1.433	729	582
МУП Србије	1.142	697	1.037
Министарство финансија	901	590	229
„Матех“ ДОО	832	306	352
Група „Универехпорт“-„Тргопромет“	820	889	493
„Еурофил“ ДОО	751	751	-
Сви остали купци	86.742	76.950	65.908
Исправка вредности потраживања од купаца	(97.148)	(64.757)	(3.252)
<b>Укупно</b>	<b>60.435</b>	<b>67.841</b>	<b>117.882</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 33. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА 0060

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Потраживања од запослених	260	-	1
Потраживање за више плаћене остале порезе и доприносе	121	11	11
Остала потраживања	3.623	2.068	2.107
Пораживања за више плаћен порез на добитак	560	560	560
<b>Укупно</b>	<b>4.564</b>	<b>2.639</b>	<b>2.679</b>

## 34. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ 0065

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Краткорочни кредити запосленима – бонови			
Тргопромет	1.900	19	2.593
<b>Укупно</b>	<b>1.900</b>	<b>19</b>	<b>2.593</b>

## 35. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА 0068

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<i>У динарима</i>			
Хартије од вредности - чекови грађана	-	76	82
Текући рачуни	2.006	1.286	520
Остала новчана средства	4	-	1
<b>Укупно</b>	<b>2.010</b>	<b>1.362</b>	<b>603</b>

## 36. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 0069

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Порез на додату вредност			
- у примљеним фактурама по општој стопи	118	21	1.818
- у примљеним авансима по општој стопи			4
- у примљеним фактурама по посебној стопи		20	3
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност по другим основама			3.667
<b>Укупно</b>	<b>118</b>	<b>41</b>	<b>5.492</b>

## 37. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА 0070

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Унапред плаћени трошкови осигурања	1.802	994	2.706
<b>Укупно</b>	<b>1.802</b>	<b>994</b>	<b>2.706</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

38. КАПИТАЛ 0401

У хиљадама РСД	Основн и државни капитал	Остали капита л	Ре- зер- ве	Нераспо -ређени добитак	Губитак	Укупно
<b>Стање 01. 01 2012.</b>	<b>96.836</b>	<b>6.922</b>	<b>233</b>	<b>1.282</b>	<b>-</b>	<b>105.273</b>
Расподела добити из 2011. године						
- пренос на осн капитал	641			(641)		
- учешће оснивача у добит				(641)		(641)
Нето губитак 2012.					(65.692)	(65.692)
<b>Стање 31. 12.2012.</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>6.922</u></b>	<b><u>233</u></b>		<b><u>(65.692)</u></b>	<b><u>38.940</u></b>
Корекције - прва примена МСФИ за МСП - ретроспективно – дона- ције примљене ранијих година				43.070		43.070
<b>Стање 31.12. 2012 (после корекц.)</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>6.922</u></b>	<b><u>233</u></b>	<b><u>43.070</u></b>	<b><u>(65.692)</u></b>	<b><u>82.010</u></b>
Нето добитак 2013. године				25.837		25.837
По Решењу ДРИ: укидање аморти-зације нематеријалних улагања обрачунате пре 01.01.2013.					1.125	1.125
<b>Стање 31.12. 2013.</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>6.922</u></b>	<b><u>233</u></b>	<b><u>68.907</u></b>	<b><u>(64.567)</u></b>	<b><u>108.972</u></b>
Корекције - исправка грешке – укидање укалкулисане обавезе за порез на добит				2.533		2.533
<b>Стање 31.12. 2013. (после корекц.)</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>6.922</u></b>	<b><u>233</u></b>	<b><u>71.440</u></b>	<b><u>(64.567)</u></b>	<b><u>111.505</u></b>
Покриће губитка из ранијих година				(25.837)	25.837	
Нето добитак периода				46.433		46.433
<b>Стање 31.12. 2014.</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>6.922</u></b>	<b><u>233</u></b>	<b><u>92.036</u></b>	<b><u>(38.730)</u></b>	<b><u>157.938</u></b>

39. ДРЖАВНИ КАПИТАЛ 0406

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Државни капитал (напомена 25)	97.477	97.477	97.477
<b>Укупно</b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>97.477</u></b>	<b><u>97.477</u></b>

Државни капитал је обезбеђуен улозима оснивача Града Суботице из јавних прихода.

Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре, основни капитал Предузећа састоји се из новчаног и неновчаног капитала, и то:

- новчани капитал је уписан у следећим износима: РСД 85.823.160,93, РСД 6.598.276.73, РСД 2.284.124,85, РСД 236.380.02, РСД 644.042,93 и РСД 640.860,78, а који су уплаћени 31.12.2006. 30.05.2008., 21.05.2009., 20.04.2010. 17.11.2011., и 31.12.2011. респективно; и,
- неновчани капитал је уписан у износу од РСД 1.249.870,00, а унет је 06.04.2005.

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**40. ОСТАЛИ ОСНОВНИ КАПИТАЛ 0410**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Остали основни капитал	6.922	6.922	6.922
<b>Укупно</b>	<b>6.922</b>	<b>6.922</b>	<b>6.922</b>

Остали основни капитал представља облик капитала који је почетком 2005. године пренет из дота-дашњих ванпословних извора.

**41. РЕЗЕРВЕ 0413**

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Законске резерве	233	233	233
<b>Укупно</b>	<b>233</b>	<b>233</b>	<b>233</b>

Законске резерве су обавезно формиране до 2004. године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала, а након тога су формиране на основу акта о организовању Предузећа.

**42. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК 0417**

Нераспоређени добитак односи се на:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Стање 01. јануара	71.440	43.070	1.282
Расподела – део оснивачу			(641)
Расподела – пренос на Основни - државни капитал			(641)
Покриће губитка из ранијих година	(25.837)		
Нето добит текуће године	46.433	25.837	
<b>Стање 31. Децембра пре корекције</b>	<b>92.036</b>	<b>68.907</b>	<b>0</b>

*Корекција- прва примене МСФИ за МСП – признава-ње примљених условљених донација из ранијих година – видети напомену б.*

43.070

*Корекција– укидање укалкулисаних обавеза за порез на добит за 2013. - видети напомену 7.*

<b>Стање 31. децембра после корекције</b>	<b>92.036</b>	<b>71.440</b>	<b>43.070</b>
---	---------------	---------------	---------------

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 43. ГУБИТАК 0421

Губитак представља исправку вредности капитала и односи се на:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Губитак раније године	64.567	65.692	-
Губитак текуће године		-	65.692
По Решењу ДРИ: Укидање амортизације не материја-лних улагања обрачунате пре 01.01.2013		(1.125)	-
Покриће губитка из ранијих година (из нераспоређеног добитка)	(25.837)		
<b>Укупно</b>	<b>38.730</b>	<b>64.567</b>	<b>65.692</b>

## 44. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ 0437

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања и односе се на следеће:

	Кам. Валута стопа	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Банка Интеса а.д. Београд				
Партија 55 - 420 – 15023738		5.982	8.469	10.988
Партија 55 - 420 – 15023711	<i>ЕУР у РСД</i>	5.902	8.355	10.841
Партија 55 - 420 – 15023703	<i>6,95% против-годишње вредн.</i>	4.944	7.000	9.082
Партија 55 - 420 – 15023746		4.147	5.870	7.617
Партија 55 – 420 - 15023754		2.953	4.180	5.424
<b>Укупно</b>		<b>23.928</b>	<b>33.874</b>	<b>43.952</b>

Дугорочни кредити се односе на Кредит Банца Интеса, ангажован 2010. године за набавку пет аутосмећара, путем пет кредитних партија. Година доспећа је 2017. Ради обезбеђења отплате ових кредита, Предузеће је заложило покретну имовину, као је описано у Напомени 28.

## 45. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ 0446

	Каматна стопа	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<i>У динарима</i>				
НЛБ банка а.д. Београд	<i>12,73% год</i>			4.909
Хипо Алпе Адриа банка а.д.	<i>4,5+6м белибор</i>			5.625
	<i>4,5+6м белибор</i>			1.825
Банка Интеса а.д. Београд	<i>1,4% мес.</i>		4.724	4.209
	<i>1,4% мес.</i>			5.000
	<i>1,4% мес.</i>			333
	<i>1,4% мес.</i>			1.250
	<i>1,4% мес.</i>			10.000
<b>Укупно</b>			<b>4.724</b>	<b>33.201</b>



Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**46. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ 0449**

Остале краткорочне финансијске обавезе чини део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године:

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<i>У динарима</i>			
Банка Интеса а.д. Београд (РСД)			
Партија 55 - 420 – 15023738	2.953	2.609	2.412
Партија 55 - 420 – 15023711	2.913	2.574	2.380
Партија 55 - 420 – 15023703	2.441	2.156	1.994
Партија 55 - 420 – 15023746	2.047	1.808	1.672
Партија 55 – 420 - 15023754	1.458	1.288	1.191
<b>Укупно</b>	<b>11.812</b>	<b>10.435</b>	<b>9.649</b>

**47. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ 0450**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Град Суботица	2.850	3.334	3.345
Студентски центар и Дом ученика средњих школа	396	-	-
<b>Укупно</b>	<b>3.246</b>	<b>3.334</b>	<b>3.345</b>

**48. ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ 0456**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
„Актива траде“ Д.О.О.	26.610	37.318	47.474
„Бом траде“ доо	4.395	-	-
„Радовић Срђан“	3.700	-	-
„Нафтагас промет“	3.629	5.321	13.344
„Аутопревозник МДМ“	3.435	3.435	2.937
„Натурал“	2.468	2.468	2.468
„Дунав цооп“ Д.О.О.	2.551	3.460	19.447
„Тим 024“ Д.О.О.	2.332	6.684	5.172
„Биомаркет 024“	1.954	-	-
АД „Тргопромет“	1.925	310	2.453
„ДДОР“ Нови Сад АД	1.596	1.463	2.769
„Завод за консалтинг и вештачење“	954	-	-
„Дирекција за изградњу општине Суботица“	804	807	160
„Ауто-Пан 3“	685	3.247	3.537
ЖКП „Водовод и канализација“	956	254	42
Сви остали добављачи	11.117	29.962	59.274
<b>Укупно</b>	<b>69.111</b>	<b>94.729</b>	<b>158.077</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 49. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА 0458

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Обавезе према ЖКП „Водовод и канализација“ за заједничку наплату	829	-	-
Остале обавезе из пословања-остало	81	1.025	127
<b>Укупно</b>	<b>910</b>	<b>1.025</b>	<b>127</b>

## 50. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ 0459

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<b>I</b>			
<i>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</i>			
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	9.839	10.442	9.772
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.016	1.113	1.342
Обавезе за порезе и накнаде зараде на терет запосленог	2.697	2.871	2.423
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на зараде на терет послодавца	2.525	2.682	2.517
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	58	56	-
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на терет запосленог које се рефундирају	21	21	-
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине које се рефундирају	14	14	-
<b>Свега</b>	<b>16.170</b>	<b>17.199</b>	<b>16.054</b>
<b>II</b>			
<i>Друге обавезе</i>			
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1	112	14
Обавезе за учешће у добити	1.285	1.285	1.285
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	85	45	57
<b>Свега</b>	<b>1.371</b>	<b>1.442</b>	<b>1.356</b>
<b>Укупно (I+II)</b>	<b>17.541</b>	<b>18.641</b>	<b>17.410</b>

## 51. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 0460

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза	3.154	4.548	-
<b>Укупно</b>	<b>3.154</b>	<b>4.548</b>	<b>-</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

**52. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ОСТАЛЕ ДАЖБИНЕ 0461**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Укалкулисана обавезе за порез из резултата за текућу годину	1.192	2.533	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	30	87	41
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.082	624	29
<b>Укупно – пре корекције</b>	<b><u>2.304</u></b>	<b><u>3.244</u></b>	<b><u>70</u></b>
<i>Корекција – исправка грешке из ранијих периода – укидање укалкулисаног пореза на добит из 2013. године – видети напомену 7.</i>	-	(2.533)	
<b>Укупно – после корекције</b>	<b><u>2.304</u></b>	<b><u>711</u></b>	<b><u>70</u></b>

**53. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА 0462**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
Одложени приходи од донација који су укинати у 2013.		1.715	17.569
Остали обрачун трошкова за раднике	24		
Обрачунате камате на кредит	214		
Обрачунати трошкови за адвоката	241		
Унапред обрачунати трошкови			
- обрачунати трошкови камата по кредитима		331	734
- остало		1	20
	<b><u>479</u></b>	<b><u>2.047</u></b>	<b><u>18.323</u></b>

**54. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА 0072, 0465,**

	2014. (РСД 000)	2013. (РСД 000)	2012. (РСД 000)
<b><i>Ванбилансна Актива:</i></b>			
Туђа средства у оперативном лизингу	8.316		
Дати авали, гаранције и друга јемства	59.997	59.997	1.100
Примљени авали гаранције и друга јемства	4.317		
<b>Укупно:</b>	<b><u>72.630</u></b>	<b><u>59.997</u></b>	<b><u>1.100</u></b>
<b><i>Ванбилансна Пасива:</i></b>			
Обавезе за туђа средства у оперативном лизингу	(8.316)		
Обавезе за дате авале, гаранције и друга јемства	(59.997)	(59.997)	(1.100)
Обавезе за примљене авале гаранције и друга јемства	(4.317)		
<b>Укупно:</b>	<b><u>(72.630)</u></b>	<b><u>(59.997)</u></b>	<b><u>(1.100)</u></b>

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2014. године

## 55. СПОРОВИ У ТОКУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица тужило је следећа предузећа:

- „Активa Трaде“ д.о.о у укупном износу од 32.811.062,00 динара
- „Интерцорд“ д.о.о у износу од 5.574.899,82 динара
- „Мима и Зела“ у износу од 2.643.047,46 динара

У својству туженог ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, у спору је са:

- предузећем „Активa Трaде“ д.о.о у укупном износу од 10.046.619,37 динара
- предузећем „Зорка Клотилд“ у износу од 152.000,00 динара
- Секретеријатом за пољопривреду у износу од 13.355.460,00 динара

У 2014. години закључена су 54 вансудска поравнања за уједи паса са грађанима у укупном износу од 3.440.000,00 динара.

У циљу побољшања наплате потраживања од корисника услуга ( правних лица и грађана), а имајући у виду отежане економске услове пословања и умањеног личног примања, Предузеће врши закључивање протокола о измирењу дуговања на рате и репрограме са дужницима како их додатно не бисмо оптеретили трошковима извршног поступка а све то у циљу добрих пословних односа и будуће сарадње.