

JKP „HIGIJENA“ PAN EVO

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2016.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice JKP „HIGIJENA“ (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se održavanjem isto e u gradu, šifra delatnosti 3811. Društvo je osnovano 01.04.1993. godine na osnovu odluke Skupštine Opštine Pan evo, kao javno komunalno preduze e.

Vlasni ka struktura Društva je državni kapital.

Sedište Društva je u Pan evu, ul.Cara Lazara br.57.

Na dan 31.12.2016. godine, Društvo ima 388 zaposlena. Na dan 31.12.2015 godine u Društvo je bilo 392 zaposlena radnika.

2. PRIKAZ PRIMENJENIH RA UNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa ra unovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove ra unovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine.

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja I kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa lanom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu (“Sl.glasnik RS” 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012,62/2013, 63/2013-ispr. I 108/2013) i Pravilnikom o zajedni kim kriterijumima I standardima za uspostavljanje, funkcionisanje I izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja I kontrole u javnom sektoru (“Sl.glasnik RS” br.54/2009,73/2010, i 101/2010).

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa zakonskom regulativom važe om u Republici Srbiji, na datum njihovog sastavljanja, izdatom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Ova regulativa zahteva da se finansijski izveštaji sastave u skladu sa Me unarodnim ra unovodstvenim standardima i Me unarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: „MRS/MSFI“). Me utim, postoje i odre ena odstupanja izme u zakonske regulative u Republici Srbiji i MRS/MSFI. Ova odstupanja se odnose na slede e:

- I Ove finansijske izveštaje Društvo je sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji odstupa od zahteva propisanih u MRS 1 – Prikazivanje finansijskih izveštaja;
- II Vanbilansna sredstva i obaveze prikazana su u Bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MRS/MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI pretpostavlja primenu zna ajnih ra unovodstvenih procena. Tako e, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosu ivanje prilikom izbora i primene ra unovodstvenih politika.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno po etna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2015. godinu.

Društvo nema materijalno zna ajnih grešaka u 2016-oj godini, te nije radjena korekcija finansijskog rezultata iz prethodnog perioda.

2.3. Prera unavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uklju ene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti prera unavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važe ih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz prera una monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u Bilansu uspeha, osim u slu aju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u Bilansu uspeha, dok se ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim sredstvima i obavezama se iskazuju kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasni ke hartije od vrednosti po fer vrednosti, iji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspeha, priznaju se u Bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasni ke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uklju uju se u kapital u okviru revalorizovanih rezervi.

Zvani ni kursevi valuta koji su koriš eni za prera un deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su slede i:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

2.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizi ke suštine koja se može indetifikovati.

a) Istraživanje i razvoj

Izdaci po osnovu istraživanja priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi nastali na razvoju nekog projekta (koji se odnose na projektovanje i testiranje novih ili unapre enih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja ukoliko su ispunjeni slede i kriterijumi:

- tehni ki je izvodljivo kompletiranje nematerijalnog ulaganja tako da bude raspoloživo za upotrebu ili prodaju;
- postoji namera rukovodstva da kompletira nematerijalno ulaganje i da isto koristi ili proda;
- postoji mogu nost koriš enja ili prodaje nematerijalnog ulaganja;
- mogu e je demonstrirati kako e nematerijalno ulaganje generisati verovatne ekonomske koristi u budu nosti;
- raspoloživi su adekvatni tehni ki, finansijski i ostali resursi potrebni za finalizaciju razvoja, upotrebe ili prodaje nematerijalnog ulaganja i
- trošak koji se pripisuje nematerijalnom ulaganju u toku njegovog razvoja može pouzdano da se utvrdi.

Ostali troškovi razvoja koji ne ispunjavaju navedene kriterijume priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi razvoja koji su prvobitno priznati kao troškovi ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu. Troškovi razvoja koji su kapitalizovani iskazuju se kao nematerijalna ulaganja i otpisuju se od momenta kada je sredstvo osposobljeno za upotrebu primenom proporcionalne metode, tokom njihovog korisnog veka upotrebe.

Ulaganja u razvoj naknadno se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Sredstva razvoja se testiraju na umanjenje vrednosti na godišnjem nivou u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti sredstava.

b) Ra unarski softver

Ste ene licence ra unarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji e verovatno generisati ekonomsku korist ve u od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovaraju i deo pripadaju ih opštih troškova.

Troškovi razvoja ra unarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe 5 godina.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Raunarski softveri, bilo zasebno steeni bilo inetrno stvoreni, se nakon po etnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Po etno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da e budu e ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavne vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovo enju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na na in kako to o ekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove podru ija na kome je sredstvo smešteno, što predstavlja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog u inka (produženje korisnog veka trajanja, pove anje kapaciteta, unapre enje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvo enje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehni kog održavanja, manje popravke ne pove avaju vrednost sredstva, ve predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar ija se pojedina na nabavna cena u vreme nabavke ve a od prose ne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republi kog organa nadležnog za poslove statistike, i iji je vek trajanja duži od godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon po etnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatno a da e Društvo u budu nosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekueg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali pri izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obra unava promenom proporcionalane metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište se ne amortizuje. Procenjeni korisni vek trajanja, odnosno stope amortizacije, po grupama sredstava su:

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stope amortizacije
Građevinski objekat	Od 10 do 66 godina	Od 1,5 do 10
Mašine i oprema	Od 5 do 15 godina	Od 7 do 20
Motorna vozila	Od 9 do 20 godina	Od 5 do 20
Nameštaj i uređaji	Od 5 do 20 godina	Od 7 do 20
Kancelarijska oprema	Od 9 do 20 godina	Od 11 do 20

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od ostalih prihoda, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

2.6. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjeње vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjeње njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjeња vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjeња vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

2.7. Ugovori o izgradnji

Ugovor o izgradnji predstavlja ugovor posebno zaključen za izgradnju jednog sredstva ili kombinacije sredstava koja su tesno međusobno povezana ili međuzavisna u smislu njihovog projektovanja, tehnologije i funkcije, ili krajnje namene ili upotrebe.

Troškovi ugovora se priznaju u periodu kada nastanu.

Kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti, prihod po osnovu ugovora se priznaje samo do iznosa nastalih troškova iz ugovora za koje je verovatno da će biti nadoknađeni.

Kada se ishod ugovora o izgradnji može pouzdano proceniti i kada postoji verovatnoća da će ugovor biti profitabilan, prihod po osnovu ugovora se priznaje u periodu važenja ugovora. Kada je verovatnoća da će ukupni troškovi ugovora biti veći od ukupnog prihoda po ugovoru, očekivani gubitak se odmah priznaje kao rashod.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Odstupanja od ugovorenog posla, potraživanja i stimulacije uključuju se u prihode po osnovu ugovora u meri u kojoj su ista ugovorena sa kupcem i u meri u kojoj ih je moguće pouzdano odmeriti.

Društvo koristi „metod stepena dovršenosti“ kako bi utvrdilo odgovarajuć i iznos koji treba priznati u datom periodu. Stepenn dovršenosti izgradnje se utvrđuje iz odnosa ukupno procenjenih troškova ugovora nastalih do kraja obračunskog perioda i ukupno procenjenih troškova po svakom ugovoru. Troškovi u vezi sa budućim aktivnostima po ugovoru nastali tokom godine isključuju se iz troškova ugovora pri utvrđivanju stepena dovršenosti izgradnje. Oni su prikazani kao zalihe, avansi ili ostala sredstva, u zavisnosti od njihove prirode.

Kao sredstvo priznaje se bruto iznos koji Društvo potražuje od izvršioca ugovorenih poslova po svim ugovorima koje je izvršeno u toku, a za koje je zbir nastalih troškova i priznate dobiti (umanjen za priznate gubitke) veći od sukcesivno fakturisanog iznosa. Sukcesivno fakturisani iznos koje kupci još nisu platili i garantni depoziti uključeni su u poziciju potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

Kao obavezu priznaje se bruto iznos koji Društvo dužuje narudžiocu ugovorenih radova po svim ugovorima koje je izvršeno u toku za koje je sukcesivno fakturisanje premašilo nastale troškove uvećane za priznatu dobit (umanjeno za priznate gubitke).

2.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, dugoročni krediti kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

a) Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i drugih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data.

b) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od godinu dana od datuma bilansa.

Ova sredstva priznaju se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obavezalo da ih kupiti sredstvo. Njihovo početno priznavanje vrši se po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju prestaju da se priznaju po isteku prava na novani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto, odnosno preneti su svi rizici i koristi od vlasništva nad njima.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju naknadno se vrednuju po fer vrednosti, osim ukoliko se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi. Promene u fer vrednosti finansijskih sredstava koje su klasifikovane

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

kao raspoložive za prodaju priznaju se u kapitalu, u okviru revalorizacionih rezervi. U slučaju da se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši po nabavnoj vrednosti.

Kada se finansijska sredstva raspoloživa za prodaju otuđe, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u kapitalu uključuju se u Bilans uspeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrednosti.

Kamata na hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obračunata metodom efektivne kamatne stope priznaje se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Dividende na ova sredstva priznaju se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude. Ukoliko tržište nekog finansijskog sredstva nije aktivno za hartije od vrednosti koje se kotiraju, Društvo utvrđuje fer vrednost tehnikama procene. To uključuje primenu nedavnih transakcija između nezavisnih stranaka, pozivanje na druge instrumente koji su suštinski isti, analizu diskontovanih novanih tokova i opciju modela formiranja cena maksimalnim korišćenjem informacija sa tržišta, a uz što je manje moguće oslanjanje na informacije karakteristične za samo Društvo.

c) Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi)

Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija može biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

2.11. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana

Na svaki datum bilansa Društvo vrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjene vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana. Indikatori koje rukovodstvo koristi prilikom procene da li je došlo do umanjenja vrednosti su:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoje u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečajne likvidacije dužnika.

U slučaju finansijskih sredstava klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju, značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

vrednosti. Ukoliko postoji bilo koji od tih dokaza, trajan gubitak – utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekućih vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u Bilansu uspeha – prenosi se sa kapitala i priznaje u Bilansu uspeha. Gubici zbog umanjenja vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobiti u nekom kasnijem periodu.

2.12. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni u inak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturane vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući i prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečno ponderisane cene.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

b) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se prilikom početnog priznavanja vrednuju po ceni koštanja.

Cena koštanja zaliha obuhvata direktne troškove radne snage, direktne troškove materijala i indirektne troškove koji se mogu pripisati proizvodnom procesu (troškovi indirektnog materijala i indirektni troškovi radne snage, amortizacija sredstava angažovanih na stvaranju zaliha, troškovi održavanja fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovanja i upravljanja proizvodnim procesom). Uključivanje indirektnih troškova u cenu koštanja vrši se po izabranom ključu koji predstavlja direktne troškove materijala

Troškovi koji su isključeni iz cene koštanja i prema tome priznati kao rashodi perioda u kojem su nastali su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili siromaštvo;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- režijski troškovi administracije, koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje;
- troškovi prodaje i

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečno ponderisane cene.

Na datum bilansa, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

2.13. Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva priznaju se kao sredstva koja se drže radi prodaje ukoliko se njihova knjigovodstvena vrednost nadoknađuje prodajom, a ne upotrebom od strane Društva, i ukoliko je prodaja veoma izvesna. Prodaja stalnih sredstava smatra se izvesnom ukoliko je sredstvo u svom trenutnom stanju raspoloživo za prodaju i ukoliko su preduzeti koraci za prodaju. Ova sredstva iskazuju se po nižoj od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

2.14. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročna potraživanja (zajmovi)

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezbeđenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezbeđenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo ne može biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 90 dana od datuma dospeća se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Iznos obezbeđenja predstavlja razliku između u knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prvobitnom efektivnom kamatnom stopom. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

b) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans 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.

2.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima unim kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

krajevi i prekoračenja po tekumeraunu. Prekoračenja po tekumeraunu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekumih obaveza.

2.16. Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansnim sredstvima i obavezama smatraju se: imovina uzeta u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja i obaveze po instrumentima obezbečenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.17. Kapital

a) Osnovni kapital

2.18. Rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i oduvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju:

- kada Društvo ima sadašnju zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- kada je u veštoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; i
- kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj slikih obaveza, verovatno da će podmirenje obaveza dovesti do odliva sredstava utvrđuje se na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope koja odražava tekumu tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

2.19. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplata, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekumebaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

2.20. Obaveze iz poslovanja

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

2.21. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit obračunava se na datum bilansa na osnovu važećih zakonske poreske regulative Republike Srbije.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

2.22. Prihodi

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje roba, proizvoda ili usluga u toku uobičajnog poslovnog ciklusa Društva. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, date popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda i roba.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporučuje kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zatezних kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

2.23. Državna davanja

Državna davanja, bilo monetarna ili nemonetarna, priznaju se po fer vrednosti kada je verovatno da će davanja biti primljena i kada je izvesno da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

Za davanja iz budžeta Grada Pan eva za investiciona ulaganja koristi se kapitalni pristup a za davanja radi pokri a troškova poslovanja koristi se prihodni pristup.

Za državna davanja iz republi kih i pokrajinskih organa koristi se prihodni pristup u momentu ispunjenja uslova za davanja.

3. BILANS STANJA

3.1. Nematerijalna ulaganja

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2015.				4.458		4.458
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala pove anja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2015.				4.458		4.458
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2015.				4445		4445
Obra unata amortizacija						
Ostala pove anja (obezvre ivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otu enim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskla ivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2015.				4445		4445
Neotpisana vrednost 31.12.2015.				13		13
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2016.				4.458		4.458
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala pove anja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2016.				4.458		4.458
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2016.				4445		4445
Obra unata amortizacija				13		13
Ostala pove anja (obezvre ivanje i dr.)						
Kumulir. ispravka sadržana u otu enim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskla ivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

Stanje 31.12.2016.	4.458	4.458
Neotpisana vrednost 31.12.2016.		

Obra unate amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2016. godini u iznosu od 13 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uklju ena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja I oprema	Nekretnine Postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tu im nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2015.		511889	373136	12803	308	701	898.837
Nabavke u toku godine				65386			65386
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		7237	48519				55756
Ostala pove anja							
Otpis, prodaja i prenos							
Ostala smanjenja		4667	15039	55853			75559
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2015.		514459	406616	22336	308	701	944420
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2015.		161760	276438	0	0		438198
Obra unata amortizacija		11853	28575				40428
Ostala pove anja (obezvre ivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otu enim sredstvima							
Ostala smanjenja (uskla ivanje i dr.)		-3697	19015				15318
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2015.		177310	285998				463308
Neotpisana vrednost 31.12.2015.		337.148	120.618	22.336	308	701	481.111
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2016.		514459	406616	22336	308	701	944420
Nabavke u toku godine		11998					11998
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		130	85653				85783
Ostala pove anja			708				708
Otpis, prodaja i prenos				13292			13292
Ostala smanjenja			8117			701	8818
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2016.		526587	484860	9044	308	0	1020799
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2016.		177310	285998				463308
Obra unata amortizacija		7257	39357				46614
Ostala pove anja (obezvre ivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otu enim sredstvima			7719				7719

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) Promene po osnovu revalorizacije					
Stanje 31.12.2016.	184567	317636	0	0	502203
Neotpisana vrednost 31.12.2016.	342020	167224	9044	308 0	518596

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2016. godini odnose se na sledeće:
 Rashod opreme: kontejnera, stubnih kanti za smeće, alata, opreme i sitnog inventara.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2016. godini u iznosu 46.614 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Založno pravo nad poslovnom zgradom u ulici Cara Lazara 57, Pančevo u iznosu od 624 hiljada evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS sa kamatom od 3 MD EURIBORA +3,7% godišnje dato je po osnovu garancije za kredit dobijen od Banke Intesa ad Beograd. Kredit je vraćen u januaru 2017 godine u celosti i predat je zahtev banci za brisanje hipoteke.

Nad pokretnim stvarima je upisana zaloga, na jednom specijalnim vozilom (autosmejar) za obezbeđenje namenskog kredita u iznosu od 87 hiljada eura koji je dobijen 2012 godine, na jednom teretnim vozilom za obezbeđenje namenskog kredita u iznosu od 39 hiljada evra koji je dobijen 2011 godine, kod Banke Intesa AD Beograd, na jednom smejarom koji je dobijen 2015 godine na iznos 257 hiljada eura kod Banke Intesa AD Beograd, i na jednom teretnim vozilom na iznos 92 hiljade eura za kredit koji je dobijen 2011 godine kod Banke Intesa AD Beograd.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

	2016.	2015.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		0
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		0
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	152.150	152150
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		0
Dugoročni krediti u zemlji		0
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		0
Otkupljene sopstvene akcije/udeli		0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3.931	4.068
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	136.064	4733
Ukupno:	20.017	151.485

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica :

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	U eš e u procentima
Doo Utva "Avio industrija" Pan evo	45.631	30
AD "Banat" Banatski Karlovac	170	
AD "Futura plus" Beograd	29	
HIP "Azotara" Pan evo	106.320	70
Ukupno	152.150	100,00

b) Ostala dugoro na potraživanja

<i>Naziv pravnog/fizi kog lica</i>	2016.	2015.
Potraživanja za otkup stanova	3.931	3787
Potraživanja po usvojenim planovima reorganizacije	110	281
Ukupno	4.041	4068

Promene na ostalim dugoro nim potraživanjima:

	2016.	2015.
Stanje na po etku perioda	4068	4509
Pove anje	4	
Ostala pove anja- kursne razlike		9
Otplate		390
Ostala smanjenja – prenos na kratkoro ne kredite	133	341
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	3931	3787

3.6. Zalihe

	2016.	2015.
Materijal	10427	9.016
Rezervni delovi	4434	7.092
Sitan inventar ,auto gume I HTZ oprema u upotrebi	4646	2.469
Roba	230	736
Stalna sredstva namenjena prodaji	510	134
Dati avansi	1171	1.105
Ukupno:	21418	20.552

a) Materijal

	2016.	2015.
--	--------------	--------------

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

Potrošni materijal	8439	9.016
Gorivo I mazivo	1988	1.528
Ispravka vrednosti zaliha materijala	0	
Ukupno:	10.427	10.544

b) Roba

	2016.	2015.
Roba u magacinu	2018	2524
Ispravka vrednosti robe u magacinu	1788	1788
Ukupno:	230	736

c) Dati avansi

	201.	2015.
Dati avansi za zalihe i usluge	1.171	1.105
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge		
Ukupno:	1.171	1.105

Na datum bilansa procena rukovodstva je da e za date avanse u iznosu od 1.171 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavlja a u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na slede a pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	U eš e u procentima
Sindikata zaposlenih u kom.stamben.	74	7
Doo Tripsan	454	39
Službeni glasnik	93	8
Ostalo	550	46
Ukupno	1.171	

Starosna struktura datih avansa je slede a:

	2016.	2015.
Do 3 meseca	437	287
Od 3 do 6 meseci	11	0
Od 6 do 12 meseci	0	93
Preko godinu dana	723	725
Ukupno	1.171	1.105

3.7. Potraživanja

	2016.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	454928	411.435
Potraživanja od povezanih pravnih lica		0
Potraživanja iz specifi nih poslova	3	110
Ostala potraživanja	9786	11.253
Ispravka vrednosti	267352	322.336
Ukupno:	197.365	100.462

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	U eš e u procentima
Petrohemija u Pančevu	100.893	23
Azotara u Pančevu	11.554	3
Stari Tamiš AD	8.460	2
Luka Dunav	4.152	1
Ferpmont oprema	1.516	1
Zelenilo	2.880	1
Ostali kupci	325.473	69
Ukupno	454.928	

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2016.	2015.
Do 3 meseca	63.882	
Od 3 do 6 meseci	67.393	
Od 6 do 12 meseci	25.445	
Preko godinu dana	298.208	
Neklasifikovano po dospeću (stečaj, restrukturiranje, ugovoreni)	0	
Ukupno	454.928	411.435

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 187.576 hiljada dinara naplativa. Za preostali iznos potraživanja procena je da su nenaplativa i izvršeno je njihovo obezvređenje putem indirektnog otpisa. Iznos obezvređenja ovih potraživanja priznat je u Bilansu uspeha u okviru obezvređenja.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	322.336	277.902
Nova obezvređenja u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	20.077	53.121
Isknjižena/naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena	75.061	8.687
Stanje na kraju perioda	267.352	322.336

Indirektno obezvređenje potraživanja u 2016-oj godini je 20.077 hiljada dinara. Došlo je do samnjenja usled trajnog isknjižavanja, izgubljenih sporova u iznosu 5.475 hiljada dinara i 69.586 hiljada ukinut je raniji otpis za petrohemiju po UPPR.

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima izvršeno je sa stanjem na dan 31.10.2016, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod tim datumom je poslato 3.230 IOS od čega potvrđeno 301 komada, osporeno 57, vraćeno 47 i nevraćeno 2.825.

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

a) Kratkoročni plasmani

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	2015.
Potraživanja za prodane društvene stanove	245	241
Ukupno	245	241

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	2015.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Teku i (poslovni) ra uni	57.703	75.135
Izdvojena nov ana sredstva i akreditivi		0
Blagajna	50	45
Devizni ra un	21	165
Devizni akreditivi		0
Devizna blagajna		0
Ostala nov ana sredstva		0
Nov ana sredstva ije je koriš enje ograni eno ili vrednost umanjena		0
Ukupno:	57.774	75.345

3.10. Porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgrani enja

	2016.	2015.
Potraživanja za više pla en porez na promet		44
Unapred pla eni troškovi	75	75
Porez na dodatnu vrednost koji se može odbiti	137	341
Razgrani eni troškovi po osnovu obaveza		459
Ostala aktivna vremenska razgrani enja		0
Odložena poreska sredstva	1.3304	11.672
Ukupno:		12.591

Iznos 75 hiljada je pretplata na stru . publikacije za 2016 g. I 137 hilj. je iznos pdv-a koji e se odbiti u januaru 2016 godine, a 13.304 su odložena poreska sredstva nastala na osnovu privremenih razlika izmedju sadašnje knjigovodstvene i poreske vrednosti nekretnina, opreme i postrojenja, koji se izra unavaju za potrebe poreske amortizacije.

3.12. Kapital

	2016.	2015.
Osnovni kapital	716.343	720.835
Ostali kapital	5.329	5.329
Rezerve		0
Revalorizacione reserve		0
Neraspore ena dobit	1.629	
Gubitak	33931	35.880
Gubitak teku e godine		
Dobit teku e godine		1.954
Ukupno:	689.370	692.238

a) Osnovni kapital

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

Osnovni kapital Društva sastoji se od državnog kapitala u iznosu od :

- osnovnog kapitala unetog pri osnivanju preduze a u vidu imovine 10.028 hilj.dinara
- osnovnog kapitala unetog kao nov ana sredstva za investicije 716.342 hilj.dinara
- ostali kapital nastao od unosa stanova i sredstava zajedni ke potrošnje 5.329 dinara
- uplata osniva kog uloga od strane osniva a 1 hiljada dinara.

Društvo nije uskladilo vrednost osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre sa podacima u svojim poslovnim knjigama, što je suprotno odredbama lana 9 Zakona o Javnim preduze ima. Društvo ima upisan novi kapital RSD 1 hiljada saglasno sa Odlukom o uskladjivanju Odluke o zadržavanju prava i obaveza osniva a nad Javnim komunalnim preduze ima koja su nastala podelom Javnog komunalnog preduze a „Standard“ Pan evo (Službeani list grada Pan eva 2/2013). Promene na osnovnom kapitalu su nastale aktiviranjem investicije nova deponija te je umesto na kapital izvršena ispravka u na obrtna sredstva u iznosu od 4.492 RSD.

b) Neraspore ena dobit

Promene na neraspore enoj dobiti odnose se na slede e:

	2016.	2015.
Stanje na po etku perioda	1.954	0
Dobit za teku u godinu		1.954
Pokri e gubitka	1.954	
Prenos u rezerve		
Prenos sa revalorizacionih rezervi		
- po osnovu otu enog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Obaveza prema osniva u po odluci		
Korekcija rezultata		
Stanje na kraju perioda	0	1.954

U toku 2016 godine, je dobit iz 2015 u iznosu 1.954 hiljade dinara rasporedjena za pokri e gubitka iz ranijih godina.

3.13. Dugoro na rezervisanja

	2016.	2015
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	18.820	18.976
Ostala dugoro na rezervisanja		0
Ukupno:	18.820	18.976

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na slede e:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	18.976	7.336
Dodatna rezervisanja	7.918	11.640
Ukidanje rezervisanja		
Ostala smanjenja	8.074	0
Stanje na kraju perioda	18.820	18.976

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu rezervisanja su:

	2016.	2015.
Diskontna stopa	8	4.25
Očekivano smanjenje zarada		3
Očekivano povećanje zarada	3	
Očekivane promene u planu naknada		
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja	40	50
Očekivane izmene starosne granice za penzionisanje	65 i 40	65 i 40
Ostale pretpostavke		

Rezervisanja po strukturi su sledeća: rezervisanja za odlazak u penziju 13.042 hiljada dinara i rezervisanja za jubilarne nagrade u skladu sa kolektivnim ugovorom za komunalnu delatnost Grada Pančeva 5.778 hilj. dinara.

3.14. Dugoročne obaveze

	2016.	2015.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti u zemlji	14.360	29.939
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Ostale dugoročne obaveze		0
Ukupno:	14.360	29.939

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje dugoročnih obaveza u iznosu od 14.360 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih dugoročnih obaveza.

Dospela dugoročna kredita je sledeća:

	2016.	2015.
Do 1 godine		

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Od 1 do 5 godina	14.360	29.939
Ukupno	14.360	29.939

Dugoro ni kredit dobijen od Banke Intesa Beograd i odobren je na period do 2017godine na dan 31.12.2014 iznosi 716 hiljada dinara (5.888 evra). Kao instrument obezbeđenja kredita data je zaloga na poslovnu zgradu u ul.Cara Lazara 57. Kredit je u januaru 2017 godine u celosti isplaćen. Na četiri autosmećara je stavljena zaloga za dobijene kredite. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati kredit.

Stanje na dan 31.12.2015 ostalih dugoročnih kredita godini su od Banke intesa u iznosu od 14.360 hiljada dinara (99.629Eur) i dobijena su na period od 5 godina po kamatnoj stopi 6.95%.

Deo koji dospeva u 2017-oj godini prenet je na kratkoročne kredite u iznosu od 77.295 Eur.

Dugoro ni krediti odobreni su po efektivnim kamatnim stopama od 8,31%; 7,29%; 6,95%,8,11% koje odgovaraju tržišnoj kamatnoj stopi, odnosno kamatnoj stopi koja se zarađunava od banaka na iste ili slične kredite po istim ili sličnim uslovima.

3.15. Kratkoročne finansijske obaveze

	2016.	2015.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti		0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	10.655	19.691
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		2.549
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		0
Obaveze po osnovu ostalih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0
Ukupno:	10.655	22.240
Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:		
	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	22.240	14.167
Novoodobreni krediti		
Ostala povećanja –donos sa dugoročnih kredita	9.948	21.668
Otplate	21.533	-12.604
Ostala smanjenja		-991
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	10.655	22.240

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan bilansiranja, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod tim datomom izvršeno je usaglašavanje kratkoročnih finansijskih obaveza u 100% iznosu.

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.16. Obaveze iz poslovanja

	2016.	2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	196	615
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		0
Dobavljači u zemlji	23.202	29.826
Dobavljači u inostranstvu	70	376
Ostale obaveze iz poslovanja	588	476
Obaveze iz specifičnih poslova	2712	2.524
Ukupno:	26.768	33.817

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan bilansiranja, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Potvrđeno je 53 komada IOS-a koji su pristigli a osporeno 10.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica¹</i>	2016.	U eš e u procentima
Knez petrol	5.058	22
Dunav penzije	4.842	21
DDOR penzija plus	3.718	16
RMW construction	1.897	9
Autoremont Pivaševi	889	4
Ostali	6.798	28
	23.202	100

Dospele obaveze iz poslovanja je sledeće:

	2016.	2015.
Do 1 godine	634	6.026
Od 1 do 3 godine	0	0
Preko 3 godine	9.088	9.088
Nedospele	12.716	13.712
Ostalo		1.000
Ukupno	23.202	29.826

3.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2016.	2015.
Obaveze po osnovu neto zarada	11.411	10.984
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	59	110
Obaveze po osnovu poreza. Doprinosa iz zarada	12.070	12.057
Obaveze prema zaposlenima	520	575
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	61	61

¹ Navesti najznačajnije dobavljače. Bez obzira na materijalni značaj navesti povezana lica

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		0
Ostale obaveze	4.423	4.872
Ukupno:	28.544	28.656

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 11.411 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2016. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2017. godine. Obaveze prema zaposlenim u iznosu 520 hilj. dinara odnose se na troškove odlaska i dolaska na posao za decembar. Isplaćene su u januaru 2017 godine.

3.18. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3.917	2.288
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	12.307	1.345
Unapred obračunati prihodi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	24.638	12.067
Ukupno:		15.700

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 3.917 hiljada dinara odnosi se na utvrđenu poresku obavezu iz 2016. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15 januara 2017. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 12.307 hiljada dinara odnose se na obavezana dobit, doprinose za ugovor o delu koji se odnose na decembar 2016 a izmireni su 2017.

3.19. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska obaveze i odložena poreska sredstva, utvrđena su na sledeći način:

	2016.	2015.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	498.366	448771
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	588.396	526584
Privremene poreske razlike	90.030	77.813
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveza	0	0
		0
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obezbeđenja sredstava	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih	0	0

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

javnih dažbina

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka

2. Odložena poreska sredstva

Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)

0	0
13.304	11.671
13.304	11.671

Odložena poreska sredstva u 2016 godini u iznosu od 13.304 hiljada dinara, došlo je do povećanja u iznosu od 1.632 hilj. dinara.

Preostali iznos neiskorišćenih sredstava po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iznosi 3.880 hiljada dinara i može se iskoristiti u narednih godina u skladu sa zakonskim propisima.

BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje	416.585	391.576
Prihodi od aktiviranja u inak i robe	2	69
Povećanje vrednosti zaliha u inak		0
Smanjenje vrednosti zaliha u inak		0
Ostali poslovni prihodi	202.400	150.106
Ukupno:	618.987	541.751

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

	2016.	2015.
Prihode od prodaje robe	19.469	18.997
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	397.116	372.579
Ukupno:	416.585	391.576

Prihodi od prodaje prema tržištu na kome su ostvareni odnose se na:

	2014.	2015.
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	416.585	391.576
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	416.585	391.576

b) Prihodi od aktiviranja u inak i robe

Prihodi od aktiviranja u inak i robe odnose se na:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	2016.	2015.
Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	2	69
Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		0
Ukupno:	2	69

c) Ostali poslovni prihodi

	2016.	2015.
Prihodi od subvencija, dotacija i slično	158.016	148.754
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	43.706	0
Prihodi od zakupnina	498	1.352
Prihodi od članarina		0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		0
Ostali poslovni prihodi	180	
Ukupno:	202.400	150.106

4.2. Poslovni rashodi

	2016.	2015.
Nabavna vrednost prodate robe	11.465	10.177
Troškovi materijala za izradu	50.924	49.394
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	332.710	330.031
Troškovi amortizacije i rezervisanja	46.615	53.071
Troškovi proizvodnih usluga	31.907	24.872
Ostali nematerijalni troškovi	73.768	33.039
Ukupno:	547.389	500.584

a) Nabavne vrednost prodate robe

	2016.	2015.
Nabavna vrednost prodate robe	11.465	10.177
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		0
Ukupno:	11.465	10.177

b) Troškovi materijala za izradu

	2016.	2015.
Troškovi materijala za izradu	15.775	13.176
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.157	4.650
Troškovi goriva i energije	33992	31.568
Ukupno:	50.924	49.394

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

2016.	2015.
--------------	--------------

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	264.370	259.665
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.322	46.481
Troškovi naknada po ugovoru o delu		211
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.862	5.309
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.175	1.148
Ostali lične rashodi i naknade	16.981	17.217
Ukupno:	332.710	330.031

d) Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2016.	2015.
Troškovi amortizacije	46.615	40.428
Troškovi rezervisanja za garantni rok		0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.919	12.643
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	54.534	53.071

e) Ostali poslovni rashodi

	2016.	2015.
Troškovi proizvodnih usluga	31.907	24.872
Nematerijalni troškovi	43.768	33.039
Ukupno:	75.675	57.911

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	2016.	2015.
Troškove usluga na izradi u inakom obliku		
Troškove transportnih usluga	3.899	5.371
Troškove usluga održavanja	19.014	11.938
Troškove zakupnina		0
Troškove sajmova		
Troškove reklame i propagande	371	539
Troškove istraživanja		0
Troškove razvoja koji se ne kapitalizuju		0
Troškove ostalih usluga	8.623	6.979
Ukupno:	31.907	24.827

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	2016.	2015.
Troškove neproizvodnih usluga	1.586	1.220
Troškove reprezentacije	698	972
Troškove premija osiguranja	2.037	2.457

Javno komunalno preduzeće "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Troškove platnog prometa	1.148	1.056
Troškove lanarina	1809	1.909
Troškove poreza	960	1.159
Troškove doprinosa		0
Ostale nematerijalne troškove	35.530	24.265
Ukupno:	43.768	33.038

U okviru ostalih nematerijalnih troškova je umanjeње zarada od 10% koji se uplaćuje u budžet u iznosu od 25.846 hiljada dinara.

4.3. Finansijski prihodi

	2016.	2015.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	1.535	29.355
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od ulaganja u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	1.535	29.355

4.4. Finansijski rashodi

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi kamata	1.937	2.539
Negativne kursne razlike	539	724
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od ulaganja u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski rashodi	400	
Ukupno:	2.876	3.263

4.5. Ostali prihodi

	2016.	2015.
Ostali prihodi	58.976	2.143
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		0
Ukupno:	58.976	2.143

Ostali prihodi odnose se na:

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

	2016.	2015.
Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		0
Dobitke od prodaje bioloških sredstava		0
Dobitke od prodaje u eš a i dugoro nih hartija od vrednosti		0
Dobitke od prodaje materijala		0
Viškove	10	1
Napla ena otpisana potraživanja	13	374
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	35	35
Prihode od smanjenja obaveza	125	
Prihode od ukidanja ranije otpisanih potraživanja	49.508	0
Ostale nepomenute prihode	9.284	1.733
Ukupno:	58.976	2.143

4.6. Ostali rashodi

	2016.	2015.
Ostali rashodi	2.150	6.203
Rashodi po osnovu obezvre enja imovine	133.525	58.211
Ukupno:	135.675	64.414

Ostali rashodi odnose se na:

	2016.	2015.
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		29
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubitke po osnovu prodaje u eš a u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubitke od prodaje materijala		569
Manjkovi	38	
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja	57	
Ostale nepomenute rashode	2.055	5.605
Ukupno:	2.150	6.203

Rashodi od uskla ivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2016.	2015.
Obezvre enje bioloških sredstava	813	164
Obezvre enje nematerijalnih ulaganja		
Obezvre enje nekretnina, postrojenja i opreme	1381	
Obezvre enje dugoro nih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti	131.331	4.733

Javno komunalno preduze e "Higijena"
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

raspoloživih za prodaju		
Obezvrenje zaliha materijala i robe		2.314
Obezvrenje potraživanja i kratkoro nih finansijskih plasmana		53478
Obezvrenje ostale imovine		
Ukupno:	133.525	60.689

Obezvredjenjedugoro nih finansijskih plasmana I drugih hartija od vrednosti, odnosi se na obezvredjenje u eš a u kapitalu Utva Avio industrija u iznosu od 40.959 hiljada dinara I u eš e u HIP "Azotara" u iznosu od 90.372 hiljade dinara. DOO "Utva" Avio Industrija je izvršila isknjižavanje gubitka na teret kapitala, a HIP "Azotara" je poslovala sa gubitkom.

4.7. Porez na dobitak

	2016.	2015.
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	15.576	1.954
Korekcije prethodnih godina		0
Ukupno poreski rashod perioda	15.576	1.954
Odloženi porez		
Odloženi poreski prihodi	1.632	605
Ukupno odloženi porez	1632	605

Porez na dobit je uglavnom zbog nepriznavanja obezvredjenja potraživanja I kratkoro nih finansijskih plasmana, koje se ne priznaje u godini u kojoj se obezvredi ali kada se otudji vrši se priznavanje.

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo je do datuma bilansa iniciralo 24 sudskih i predlog za izvršenje 356. Društvo ne može sa velikom izvesnoš u da proceni da e se preostala potencijalna sredstva stvarno i naplatiti. Pred Osnovnim Javnim Tužilaštvom podnete su dve krivi ne prijave , za delo izvršenja opšte opasnosti iz 1.278 i delo kradje iz 1. 204 Krivi nog zakona.Pred Osnovnim sudom je jedan krivi ni postupak za dela iz 1.234.KZ.

b) Potencijalne obaveze

Protiv Drušva do datuma bilansa fizi ka lica su inicirala 132 sudskih sporova radi naplate štete usled ujeda pasa lualica, 7 radnih sporova . Potencijalne obaveze koje mogu proiste i iz ovih sudskih sporova ne mogu se pouzdano utvrditi. Društvo ne može sa velikom izvesnoš u ni da proceni da e ove

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije druga ije navedeno)

potencijalne obaveze stvarno i nastati. Za period dok je bilo osiguranje iz delatnosti sporove za nadoknadu štete nadokna uje osiguravaju a ku a, a za period koji nije pokriven osiguranjem iz delatnosti solidarno odgovara osniva i društvo.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2016. godine, kao ni u 2015. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru Vanbilansne evidencije obuhva ena je imovina drugih subjekata koja se nalazi na koriše enje u društvu. To je oprema isporu ena od strane italijanske vlade, na osnovu sporazuma Vlade Republike Srbije i Vlade Italije, za realizaciju projekta upravljanja komunalnim otpadom u opštini Pan evo. Obzirom da ne postoji dokument kojim se dokazuje vlasništvo društva, to je sprovedena pristigla oprema u vanbilansnu evidenciju.

Pored te opreme vodi se i oprema Grada Pan eva koja je data društvu na koriš enje.

DIREKTOR:

Bogdan Savi