

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Higijena Pančevo (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja pogrešnih informacija od materijalnog značaja u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Higijena Pančevo na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.12. uz finansijske izveštaje, državni kapital iskazan u bilansu stanja (AOP 0406) u iznosu od RSD 730.675 hiljada nije usaglašen sa podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je registrovan osnovni kapital u iznosu od RSD 1 hiljada.

Društvo na građevinskim objektima na kojima obavlja delatnost, a koje ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama, nema upisano pravo svojine ni pravo korišćenja u katastru nepokretnosti. Nad pomenutim građevinskim objektima, upisano je pravo svojine Osnivača Društva, odnosno Grada Pančeva.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2. uz finansijske izveštaje, Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr.zakon, 103/2015, 99/2016 i 113/2017) i Pravilnikom o zajedničkim 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).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Zrenjanin, 31. maja 2018. godine

Branislav Gavranic

Branislav Gavranic
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		561226	539536	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		1705	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	3.1	1705		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		487497	518596	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2	331421	342020	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2	148803	167224	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.2	6965	9044	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	3.2	308	308	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		813	813	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	3.2	813	813	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		68462	16086	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	3.5	68462	16086	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		2749	4041	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040			110	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	3.5	2749	3931	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3.10	15713	13304	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		228308	277014	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		25344	21419	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.6	23065	19506	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	3.6	405	231	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	3.6	511	511	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.6	1363	1171	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		155438	188110	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.7	154904	187576	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	3.7	534	534	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	3.7	3	3	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.7	2385	9251	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		128	245	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	3.8	128	245	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.9	44033	57774	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.10	174	137	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		803	75	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		805247	829854	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		141820	147397	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		706690	689370	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		736004	721672	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.12	730675	716343	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	3.12	5329	5329	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		2988	1629	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	3.12	2988	1629	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		32302	33931	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	3.12	32302	33931	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		26043	33180	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		20996	18820	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	3.13	20996	18820	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		5047	14360	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	3.14	5047	14360	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		72514	107304	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		7493	10655	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	3.15	7493	10655	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	3.16	310	196	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		11057	23859	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	3.16	10316	23202	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	3.16	76	70	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.16	665	587	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.17	28565	31730	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.18	4706	3918	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.18	55	12307	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.18	20328	24639	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		805247	829854	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		141820	147397	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

Aleksandar
Stevanović

100069179-04 20006

09986820006

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-04099868

Date: 2018.03.02

11:06:39 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		573906	618985
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		13173	19470
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4.1	13173	19470
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		421401	397116
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4.1	421401	397116
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	4.1	138975	201721
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.1	357	678

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		536006	525305
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.2	7908	11465
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1	2
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.2	14096	16931
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2	35719	33992
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2	341488	332710
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2	34363	31907
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2	50159	46615
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.2	6850	7919
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2	45424	43768
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		37900	93680
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2013	1535
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.3	1387	1535
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		626	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2154	2876
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1135	400
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.4	1135	400
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.4	1007	1937
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		12	539
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		141	1341
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.5	734	49508
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.6	27574	131331
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.5	10474	9468
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.6	17971	4383
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3422	15601
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		5	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	4.6		27
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		3427	15574
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	4.7	2848	15576
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.7	2409	1631
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	3.12	2988	1629
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Aleksandar
Stevanović
100069179-04
09986820006

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-040998682
0006
Date: 2018.03.02
11:07:15 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2988	1629
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2988	1629
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Aleksandar
Stevanović

100069179-04
09986820006

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-040998682
0006
Date: 2018.03.02
11:07:46 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	569374	571042
1. Продаја и примљени аванси	3002	410679	351590
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1387	1535
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	157308	217917
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	512796	462768
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	108786	88120
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	342884	332380
3. Плаћене камате	3008	1037	1988
4. Порез на добитак	3009	17190	4576
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42899	35704
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	56578	108274
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	72176	98494
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	52376	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	19800	98489
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		5
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	72176	98494

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	14332	0
1. Увећање основног капитала	3026	14332	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	12475	27351
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	9313	15579
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3162	11585
4. Остале обавезе (одливи)	3035		187
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1857	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		27351
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	583706	571042
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	597447	588613
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	13741	17571
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	57774	75345
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	44033	57774
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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

Aleksandar
Stevanović

100069179-04 0006

09986820006

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-040998682

Date: 2018.03.02

11:08:46 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	712585	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	712585	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	13579	4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	726164	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	4492	4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	721672	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text" value="14332"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	<input type="text" value="736004"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	33931	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1629
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	33931	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	1629
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	33931	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	1629
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	33931	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	1629

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1629
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1629	4088		4106	2988
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	32302	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	2988

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

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	680283	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	680283	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	2868	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	693862	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4492	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	689370	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	17320	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	706690	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____					Законски заступник		
дана _____ 20 _____ године					М.П. _____		

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

Aleksandar
Stevanović
100069179-04
09986820006

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-04099868
20006
Date: 2018.03.02
11:08:17 +01'00'

JKP „HIGIJENA“ PANČEVO

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2017.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

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

Vlasnička struktura Društva je državni kapital.

Sedište Društva je u Pančevu, ul.Cara Lazara br.57.

Prosečan broj zaposlenih na bazi zaposlenih krajem svakog meseca, u 2017 godini društvo ima 377 zaposlena . Na dan 31.12.2016 godine u Društvo je bilo 388 zaposlena radnika.

2. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja I kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa članom 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 zajedničkim 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 važećom 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 Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: „MRS/MSFI“). Međutim, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MRS/MSFI. Ova odstupanja se odnose na sledeće:

- 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 značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika.

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

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2016. godinu.

Društvo nema materijalno značajnih grešaka u 2017-oj godini, te nije radjena korekcija finansijskog rezultata iz prethodnog perioda.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene 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 preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u Bilansu uspeha, osim u slučaju 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 vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti, čiji 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 vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u kapital u okviru revalorizovanih rezervi.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2017.
EUR	123,4723	118,4727

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

2.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičke 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 unapređenih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja ukoliko su ispunjeni sledeći kriterijumi:

- tehnički 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 mogućnost korišćenja ili prodaje nematerijalnog ulaganja;
- moguće je demonstrirati kako će nematerijalno ulaganje generisati verovatne ekonomske koristi u budućnosti;
- raspoloživi su adekvatni tehnički, 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) Računarski softver

Stečene licence računarskih 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 će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.

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

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

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

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno 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 će buduće 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 dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija 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 učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, i čiji je vek trajanja duži od godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog 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 verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg 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.

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

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava 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:

	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 otuđenja, 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 umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja 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 umanjenja 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.

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

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 verovatno da će ukupni troškovi ugovora biti veći od ukupnog prihoda po ugovoru, očekivani gubitak se odmah priznaje kao rashod.

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 odgovarajući 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 čije je izvršenje u toku, a za koje je zbir nastalih troškova i priznate dobiti (umanjen za priznate gubitke) veći od sukcesivno fakturiranih iznosa. Sukcesivno fakturirani 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 duguje naručiocu ugovorenih radova po svim ugovorima čije je izvršenje 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.

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

Ova sredstva priznaju se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obavezalo da će 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 novčani 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 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 novčanih 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 će 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

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

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

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečaja 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 umanjena njihove vrednosti. Ukoliko postoji bilo koji od tih dokaza, trajan gubitak – utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjena vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u Bilansu uspeha – prenosi se sa kapitala i priznaje u Bilansu uspeha. Gubici zbog umanjena vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobici 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 učinak 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 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 prosečne 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.

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

Cena koštanja zaliha obuhvata direktne troškove radne snage, direktne troškove materijala i indirektne troškove koji se mogu pripisati proizvodnom procesu (troškovi indirektnog materijala i indirektne radne snage, amortizacija sredstava angažovanih na stvaranju zaliha, troškovi održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja 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 slično;
- 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
- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne 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 obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće 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

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

indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Iznos obezvređenja predstavlja razliku između 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 umanjjenja 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 kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

2.16. Vanbilnsana 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 obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.17. Kapital

a) Osnovni kapital

2.18. Rezervisanja

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

- kada Društvo ima sadašnju zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- kada je u većoj 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 sličnih obaveza, verovatnoća 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.

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

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope koja odražava tekuću 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 tekuće obaveze, 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

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 se obračunava na datum bilansa na osnovu važeće 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.

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

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporuči 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 zateznih 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 primljeno 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.

Za davanja iz budžeta Grada Pančeva za investiciona ulaganja koristi se kapitalni pristup a za davanja radi pokrivanja troškova poslovanja koristi se prihodni pristup.

Za državna davanja iz republičkih 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 01.01.2017.				4.457		4.457
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja				1.705		1.705
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2017.				6.162		6.162
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2017.				4.457		4.457
Obračunata amortizacija						
Ostala povećanja (obežvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)

Promene po osnovu revalorizacije

Stanje 31.12.2017.**Neotpisana vrednost 31.12.2017.**

	4.457	4.457
	1.705	1.705

Obračunate amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2017. godini nije radjen jer je sredstvo amortizovano. Izvršena je nabavka programa koji nije naše vlasništvo već imamo samo pravo korišćenja, u vrednosti 1.705 hiljada dinara.

3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja I oprema	Nekretnine Postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2017.		526.587	484.860	9044	308		1.020.799
Nabavke u toku godine				20.891			20.891
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		5.529	15.736				21.265
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos							
Ostala smanjenja			5.071	22.971			28.042
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2017.		532.116	495.525	6.965	308		1.034.914
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2017.		184.567	317.636	0	0		502.203
Obračunata amortizacija		16.128	34.030				50.158
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima							
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			4.945				4.945
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2017.		200.696	346.721				547.417
Neotpisana vrednost 31.12.2017.		331.421	148.803	6.965	308		487.497

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2017. godini odnose se na sledeće:

Rashod opreme: kontejnera, stubnih kanti za smeće, alata, opreme i sitnog inventara.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2017. godini u iznosu 50.159 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Nad pokretnim stvarima je upisana zaloga, na jednim specijalnim vozilom (autosmečar) za obezbedjenje namenskog kredita u iznosu od 87 hiljada eura koji je dobijen 2012 godine, kod Banke Intesa AD

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Beograd, na jednim smečarom koji je dobijen 2015 godine na iznos 257 hiljada eura kod Banke Intesa AD Beograd.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

	2016.	2017.
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	204.526
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	4.041	2.749
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	136.064	136.064
Ukupno:	20.127	71.211

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica :

<i>Naziv pravnog lica</i>	2017	Učešće u procentima
Doo Utva "Avio industrija" Pančevo	45.631	23
AD "Banat" Banatski Karlovac	170	
AD "Futura plus" Beograd	29	
HIP "Azotara" Pančevo	106.320	52
"Petrohemija" A.D	52.376	25
Ukupno	204.526	100,00

b) Ostala dugoročna potraživanja

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2016.	2017.
Potraživanja za otkup stanova	3.931	2.749
Potraživanja po usvojenim planovima reorganizacije	110	

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

Ukupno	4.041	2749
Promene na ostalim dugoročnim potraživanjima:		
	2016.	2017.
Stanje na početku perioda	4068	3.931
Povećanje	4	
Ostala povećanja- kursne razlike		
Otplate		
Ostala smanjenja – prenos na kratkoročne kredite	133	1.182
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	3931	2749

3.6. Zalihe

	2016.	2017
Materijal	10427	11.078
Rezervni delovi	4434	6.844
Sitan inventar ,auto gume I HTZ oprema u upotrebi	4646	5.143
Roba	230	405
Stalna sredstva namenjena prodaji	510	511
Dati avansi	1171	1.363
Ukupno:	21418	25.344

a) Materijal

	2016.	2017
Potrošni materijal	8439	8.518
Gorivo I mazivo	1988	2.560
Ispravka vrednosti zaliha materijala	0	
Ukupno:	10.427	11.078

b) Roba

	2016.	2017
Roba u magacinu	2018	2.193
Ispravka vrednosti robe u magacinu	1788	1788
Ukupno:	230	405

c) Dati avansi

	2016	2017
Dati avansi za zalihe i usluge	1.171	1.363
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge		

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Ukupno:****1.171****1.363**

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 1.363 hilj. dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga. potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2017.	Učešće u procentima
Vizura revizija i računovodstvo	138	11
Doo Tripsan	454	34
Vodovod I kanalizacija	94	7
Ostalo	677	48
Ukupno	1.363	

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2016.	2017.
Do 3 meseca	437	97
Od 3 do 6 meseci	11	244
Od 6 do 12 meseci	0	37
Preko godinu dana	723	985
Ukupno	1.171	1.363

3.7. Potraživanja

	2016.	2017.
Potraživanja po osnovu prodaje	454928	404.439
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
Potraživanja iz specifičnih poslova	3	
Ostala potraživanja	9786	2.922
Ispravka vrednosti	267352	249535
Ukupno:	197.365	157.826

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2017.	Učešće u procentima
HIP "Azotara"	30.358	8
Industrija skroba jabuka	13.556	4
Stari Tamiš AD	8.459	2
Luka Dunav	3.558	1
FHS Jabuka	4.012	1
Dolovo ad	2.030	1
Ostali kupci	342.466	83
Ukupno	404.439	

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2016.	2017.
Do 3 meseca	63.882	98.987

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

Od 3 do 6 meseci	67.393	37.075
Od 6 do 12 meseci	25.445	51.320
Preko godinu dana	298.208	200.717
Neklasifikovano po dospeću (stečaj, restrukturiranje, ugovoreni)	0	16.340
Ukupno	454.928	404.439

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 155.438 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.	2017.
Stanje na početku perioda	322.336	267.352
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	20.077	27.574
Isknjižena/naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena	75.061	45.391
Stanje na kraju perioda	267.352	249.535

Indirektno obezvređenje potraživanja u 2017-oj godini je 27.754 hiljada dinara. Došlo je do samnjenja usled trajnog isknjižavanja, izgubljenih sporova u iznosu.

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima izvršeno je sa stanjem na dan 31.10.2017, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod tim datumom je poslato 3.578 IOS od čega potvrđeno 363 komada, osporeno 69, vraćenih 26 I nevraćenih 3120.

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

a) Kratkoročni plasmani

Naziv pravnog	2016.	2017.
Potraživanja za prodate društvene stanove	245	128
Ukupno	245	128

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	2017.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	57.703	43.867
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	50	146
Devizni račun	21	20
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	57.774	44.033

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

3.10. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2016.	2017.
Potraživanja za više plaćen porez na promet		1212
Unapred plaćeni troškovi	75	31
Porez na dodatnu vrednost koji se može odbiti	137	174
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		727
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Odložena poreska sredstva	13.304	15.713
Ukupno:		

Iznos od 44 hilj. je porez na promet, 1.168hilj. je pretplata za porez na dobit, 31 hiljada je pretplata na struč. publikacije za 2018 g. I 174 hilj. je iznos pdv-a koji će se odbiti u januaru 2017 godine, a 15.713 su odložena poreska sredstva nastala na osnovu privremenih razlika između sadašnje knjigovodstvene i poreske vrednosti nekretnina, opreme i postrojenja, koji se izračunavaju za potrebe poreske amortizacije.

3.12. Kapital

	2016.	2017.
Osnovni kapital	716.343	730675
Ostali kapital	5.329	5329
Rezerve		
Revalorizacione rezerve		
Neraspoređena dobit	1.629	2.988
Gubitak	33931	32.302
Gubitak tekuće godine		
Dobit tekuće godine		
Ukupno:	689.370	706.690

a) Osnovni kapital

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

- osnovnog kapitala unetog pri osnivanju preduzeća u vidu imovine 10.028 hilj.dinara
- osnovnog kapitala unetog kao novčana sredstva za investicije 720.645 hilj.dinara
- ostali kapital nastao od unosa stanova i sredstava zajedničke potrošnje 5.329 dinara
- uplata osnivačkog uloga od strane osnivača 1 hiljada dinara.

Društvo nije uskladilo vrednost osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre sa podacima u svojim poslovnim knjigama, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Javnim preduzećima. Društvo ima upisan novčani kapital RSD 1 hiljada saglasno sa Odlukom o uskladjivanju Odluke o zadržavanju prava i obaveza osnivača nad Javnim komunalnim preduzećima koja su nastala podelom Javnog komunalnog preduzeća „Standard“ Pančevo (Službeni list grada Pančeva 2/2013). Promene na osnovnom kapitalu su nastale kao posledica ulaganja u kapitalne investicije.

b) Neraspoređena dobit

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2016.	2017.
Stanje na početku perioda	1.954	1.629
Dobit za tekuću godinu	1.629	1.493
Pokriće gubitka	1.954	1.629
Prenos u rezerve		
Prenos sa revalorizacionih rezervi		
- po osnovu otuđenog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Obaveza prema osnivaču po odluci		
Korekcija rezultata		
Stanje na kraju perioda	1.629	1.493

U toku 2017 godine, je dobit iz 2016 u iznosu 1.629 hiljade dinara raspoređena za pokriće gubitka iz ranijih godina.

3.13. Dugoročna rezervisanja

	2016.	2017
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	20.996
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	18.820	20.996

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

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

	2016.	2017
Stanje na početku perioda	18.976	18.820
Dodatna rezervisanja	7.918	6.850
Ukidanje rezervisanja		
Ostala smanjenja	8.074	4.674
Stanje na kraju perioda	18.820	20.996

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu rezervisanja su:

	2016.	2016.
Diskontna stopa	8	8
Očekivano smanjenje zarada		3

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

Očekivano povećanje zarada	3	
Očekivane promene u planu naknada		
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja	40	30
Očekivane izmene starosne granice za penzionisanje	65 i 40	65 i 40
Ostale pretpostavke		

Rezervisanja po strukturi su sledeća: rezervisanja za odlazak u penziju 14.690 hiljada dinara i rezervisanja za jubilarne nagrade u skladu sa kolektivnim ugovorom za komunalnu delatnost Grada Pančeva 6.305 hilj. dinara.

3.14. Dugoročne obaveze

	2016.	2017.
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	5.047
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Ostale dugoročne obaveze		0
Ukupno:	14.360	5.047

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 5.047 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih dugoročnih obaveza.

Dospeće dugoročnih kredita je sledeće:

	2016.	2017.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina	14.360	5.047
Ukupno	14.360	5.047

Na dva autosmečara je stavljena zaloga za dobijene kredite. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati kredit.

Stanje na dan 31.12.2017 ostalih dugoročnih kredita godini su od Banke intesa u iznosu od 5.047 hiljada dinara i dobijena su na period od 5 godina po kamatnoj stopi 6.95%.

Deo koji dospeva u 2018-oj godini prenet je na kratkoročne kredite..

Dugoročni krediti odobreni su po efektivnim kamatnim stopama od 6,95%,8,11% koje

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

odgovaraju tržišnoj kamatnoj stopi, odnosno kamatnoj stopi koja se zaračunava od banaka na iste ili slične kredite po istim ili sličnim uslovima.

3.15. Kratkoročne finansijske obaveze

	2016.	2017.
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	6.887
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		606
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	7.493
Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:		
	2016.	2017.
Stanje na početku perioda	22.240	10.655
Novoodobreni krediti		
Ostala povećanja –donos sa dugoročnog kredita	9.948	9.143
Otplate	21.533	-12.303
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	10.655	7.493

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.

3.16. Obaveze iz poslovanja

	2016.	2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	196	310
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		0
Dobavljači u zemlji	23.202	10.316
Dobavljači u inostranstvu	70	76
Ostale obaveze iz poslovanja	588	665
Obaveze iz specifičnih poslova	2712	2.003
Ukupno:	26.768	13.370

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

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 41 komada IOS-a koji su pristigli a osporeno 14.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica¹</i>	2017.	Učešće u procentima
Varnost-fitep	2.662	26
Miletić petrol	1.209	12
PSC mobile solution	491	5
Nn biroelektronik	438	5
Telekom Srbija	412	4
Ostali	5.104	48
	10.316	100

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2016.	2017.
Do 1 godine	634	757
Od 1 do 3 godine	0	0
Preko 3 godine	9.088	503
Nedospele	12.716	9.056
Ostalo		
Ukupno	23.202	10.316

3.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2016.	2017.
Obaveze po osnovu neto zarada	11.411	11.200
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	59	29
Obaveze po osnovu poreza. Doprinosi iz zarada	12.070	11.356
Obaveze prema zaposlenima	520	511
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	61	62
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		0
Ostale obaveze	4.423	3.402
Ukupno:	28.544	26.560

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 11.200 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2017. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2018. godine. Obaveze prema zaposlenim u iznosu 511 hilj. dinara odnose se na troškove odlaska i dolaska na posao za decembar i isplaćene su u januaru 2018 godine.

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

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

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

	2016.	2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3.917	2.849
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	12.307	55
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	20.208
Ukupno:	40.862	23.112

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 2.849 hiljada dinara odnosi se na utvrđenu poresku obavezu iz 2017. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je je u vidu akontacija tokom 2017 godine,. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 55 hiljada dinara odnose se na doprinose za naknade članovima nadzornog odbora i poreze i doprinose na naknade za prevoz na rad. U okviru ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja su 19.481 obračunate kamate čija naplata nije izvesna, i 727 razgraničene obaveze za osiguranje.

3.19. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

	2016.	2017.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	498.366	473.758
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	588.396	578.508
Privremene poreske razlike	90.030	104.750
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveze	0	0
		0
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka	0	0
2. Odložena poreska sredstva	13.304	15.712
Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)	13.304	15.712

Odložena poreska sredstva u 2017 godini u iznosu od 15.712 hiljada dinara, došlo je do povećanja u iznosu od 2.409 hilj. dinara.

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

Preostali iznos neiskorišćenih sredstava po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iznosi 2.297 hiljada dinara i moći će da se iskoristi u narednih godina u skladu sa zakonskim propisima.

. BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

	2016.	2017.
Prihodi od prodaje	416.585	434.574
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2	1
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	202.200	139.331
Ukupno:	618.987	573.906

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

	2016.	2017.
Prihode od prodaje robe	19.469	13.173
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	397.116	421.401
Ukupno:	416.585	434.574

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

	2016.	2017.
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	416.585	434.574
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	416.5857	434.574

b) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

	2016.	2017.
Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	2	1
Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		0
Ukupno:	2	1

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

c) Ostali poslovni prihodi

	2016.	2017.
Prihodi od subvencija, dotacija i slično	158.016	138.975
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	43.706	0
Prihodi od zakupnina	498	357
Prihodi od članarina		0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		0
Ostali poslovni prihodi	180	
Ukupno:	202.400	139.332

4.2. Poslovni rashodi

	2016.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	11.465	7.908
Troškovi materijala za izradu	50.924	49.815
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	332.710	341.488
Troškovi amortizacije i rezervisanja	46.615	50.159
Troškovi proizvodnih usluga	31.907	6.850
Ostali nematerijalni troškovi	73.768	45.424
Ukupno:	547.389	494.794

a) Nabavne vrednost prodate robe

	2016.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	11.465	7.908
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno:	11.465	7.908

b) Troškovi materijala za izradu

	2016.	2017.
Troškovi materijala za izradu	15.775	10.095
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.157	4.001
Troškovi goriva i energije	33992	35.719
Ukupno:	50.924	49.815

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2016.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	264.370	258.585
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.322	46.291
Troškovi naknada po ugovoru o delu		

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.862	2.718
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.175	1.181
Ostali lične rashodi i naknade	16.981	32.713
Ukupno:	332.710	341.488

d) Troškovi amortizacije i rezervisanja

	20106	2017.
Troškovi amortizacije	46.615	50.159
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
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	6.850
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	54.534	57.009

e) Ostali poslovni rashodi

	2016.	2017.
Troškovi proizvodnih usluga	31.907	34.363
Nematerijalni troškovi	43.768	45.424
Ukupno:	75.675	79.787

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	2016.	2017.
Troškove usluga na izradi učinaka		
Troškove transportnih usluga	3.899	4.292
Troškove usluga održavanja	19.014	10.672
Troškove zakupnina		
Troškove sajmovia		
Troškove reklame i propagande	371	545
Troškove istraživanja		
Troškove razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškove ostalih usluga	8.623	18.854
Ukupno:	31.907	34.363

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	2016.	2017.
Troškove neproizvodnih usluga	1.586	951
Troškove reprezentacije	698	791
Troškove premija osiguranja	2.037	5.559
Troškove platnog prometa	1.148	1.351

Javno komunalno preduzeće "Higijena"

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017

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

Troškove članarina	1809	160
Troškove poreza	960	1.372
Troškove doprinosa		
Ostale nematerijalne troškove	35.530	35.240
Ukupno:	43.768	45.424

U okviru ostalih nematerijalnih troškova je umanjeње zarada od 10% koji se uplaćuje u budžet u iznosou od 25.157 hiljada dinara.

4.3. Finansijski prihodi

	2016.	2017.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	1.535	1.387
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		626
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	1.535	2.013

4.4. Finansijski rashodi

	2016.	2017.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi kamata	1.937	1007
Negativne kursne razlike	539	12
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski rashodi	400	1.135
Ukupno:	2.876	2.154

4.5. Ostali prihodi

	2016.	2017.
Ostali prihodi	58.976	10.474
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		734
Ukupno:	58.976	11.208

Ostali prihodi odnose se na:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017**

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

	2016.	2017.
Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		
Dobitke od prodaje bioloških sredstava		
Dobitke od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobitke od prodaje materijala		
Viškove	10	25
Naplaćena otpisana potraživanja	13	
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	35	
Prihode od smanjenja obaveza	125	9.239
Prihode od ukidanja ranije otpisanih potraživanja	49.508	1.188
Ostale nepomenute prihode	9.284	22
Ukupno:	58.976	10.474

4.6. Ostali rashodi

	2014.	2017.
Ostali rashodi	2.150	17.971
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	133.525	27.574
Ukupno:	135.675	45.545

Ostali rashodi odnose se na:

	2016.	2017.
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubitke od prodaje materijala		
Manjkovi	38	12
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja	57	17.581
Ostale nepomenute rashode	2.055	378
Ukupno:	2.150	17.971

Rashodi po osnovu direktnih potraživanja se odnose najvećim delom na otpis potraživanja (17.504 hilj) na HIP "Petrohiemiji" jer je po pravosnažnosti UPPR trebalo otpisati 47.711 hilj.(od čega je 30.207 već bilo indirektno otpisano) te je ostatak direktan otpis.

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017

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

	2016.	2017.
Obezvredenje bioloških sredstava	813	
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	1381	
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	131.331	
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		27.574
Obezvredenje ostale imovine		
Ukupno:	133.525	27.574

Obezvredjenje potraživanja I kratkoročnih plasmana je 27.574 hilj. I to je ispravljena sva potraživanja koja su starija od 160 dana od dana bilansiranja.

4.7. Porez na dobitak

	2016.	2017.
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	15.576	2.849
Korekcije prethodnih godina		0
Ukupno poreski rashod perioda	15.576	2.849
Odloženi porez		
Odloženi poreski prihodi	1.631	2.409
Ukupno odloženi porez	1631	2.409

Porez na dobit je uglavnom nastao zbog nepriznavanja direktnog obezvređenja potraživanja, razlike između knjigovodstvene I poreske amortizacije, nepriznavanje obračunatih a neisplaćenih rezervisanja za otpremnine I jubilarne nagrade, I sveg ostalog u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo do datuma bilansa ima u toku 6 sudskih sporova i predlog za izvršenje 170. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će se preostala potencijalna sredstva stvarno i naplatiti. Pred Osnovnim Javnim Tužilaštvom podnete su dve krivične prijave, za delo izvršenja opšte opasnosti iz čl.278 i delo kradje iz čl. 204 Krivičnog zakona. Pred Osnovnim sudom je jedan krivični postupak za dela iz čl.234.KZ.

b) Potencijalne obaveze

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

Protiv Društva do datuma bilansa u toku su sudski sporovi fizičkih lica 109 radi naknade štete, 6 radnih sporova. Potencijalne obaveze koje mogu proisteći iz ovih sudskih sporova ne mogu se pouzdano utvrditi. Društvo ne može sa velikom izvesnošću ni da proceni da će ove potencijalne obaveze stvarno i nastati.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2017. godine, kao ni u 2016. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru Vanbilansne evidencije obuhvaćena je imovina drugih subjekata koja se nalazi na korišćenje u društvu. To je oprema isporučena od strane italijanske vlade, na osnovu sporazuma Vlade Republike Srbije i Vlade Italije, za realizaciju projekta upravljanja komunalnim otpadom u opštini Pančevo. 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 Pančeva koja je data društvu na korišćenje.

V.D, D I R E K T O R:

**Aleksandar
Stevanović**

**100069179-04
09986820006**

Digitally signed by
Aleksandar Stevanović
100069179-040998682
0006
Date: 2018.03.02
08:31:24 +01'00'