

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. 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 2016. 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 2016. 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

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 716.343 hiljada nije usaglašen sa podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je registrovan osnovni kapital u iznosu od RSD 1 hiljada.

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. 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).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Zrenjanin, 13. aprila 2017. godine

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 31.12.2016. 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		539536	633005	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	13	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	3.1		13	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
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		518596	481111	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2	342020	337148	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2	167224	120618	
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	9044	22336	
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			701	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		813	396	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	3.2	813	396	
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	3.5	16086	147417	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	16086	147417	
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		4041	4068	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	3931	4068	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3.10	13304	11672	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		277014	197476	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.6	21419	20552	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.6	19506	18577	
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	231	736	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	3.6	511	134	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.6	1171	1105	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.7	188110	89099	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	187576	88565	
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	110	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.7	9251	11253	
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	3.8	245	241	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	245	241	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.9	57774	75345	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.10	137	341	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		75	535	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		829854	842153	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		147397	141665	

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		689370	692238	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	3.12	721672	726164	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	716343	720835	
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	3.12	1629	1954	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	3.12	1629	1954	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	3.12	33931	35880	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	3.12	33931	35880	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		33180	48915	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	3.13	18820	18976	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	18820	18976	
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	3.14	14360	29939	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	14360	29939	
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	3.15	107304	101000	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	3.15	10655	22240	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	10655	22240	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	3.16	196	615	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.16	23859	30678	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	23202	29826	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	3.16	70	376	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.16	587	476	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.17	31730	31767	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.18	3918	2288	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.18	12307	1345	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.18	24639	12067	
	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		829854	842153	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		147397	141665	
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)

Bogdan Savić
 10006089
 4-280297
 2383003

Digitally signed by Bogdan Savić
 100060894-2802972383003
 DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Bogdan Savić
 100060894-2802972383003
 Date: 2017.02.21 08:47:59 +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 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	4.1	618985	541682
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1	19470	18997
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	19470	18997
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	4.1	397116	372579
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	397116	372579
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	201721	148754
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.1	678	1352

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	4.2	525305	500515
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.2	11465	10177
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		2	69
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	16931	17826
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2	33992	31568
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2	332710	330031
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2	31907	24872
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2	46615	40428
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.2	7919	12643
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2	43768	33039
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		93680	41167
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.3	1535	29355
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	1535	29355
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.4	2876	3263
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		400	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.4	400	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.4	1937	2539
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		539	724
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			26092
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1341	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.5	49508	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.6	131331	58211
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.5	9468	2143
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.6	4383	6203
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		15601	4988
	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			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	4.6	27	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		15574	4982
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	4.7	15576	3633
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.7	1631	605
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	<input type="text"/>	1629	1954
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
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)

Bogdan Savić
100060894-2
8029723830
03

Digitally signed by Bogdan Savić
100060894-2802972383003
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Bogdan Savić 100060894-2802972383003
Date: 2017.02.21 08:51:48 +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 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		1629	1954
	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		1629	1954
	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)

Bogdan
Savić
100060894-
2802972383
003

Digitally signed by Bogdan Savić
100060894-2802972383003
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Bogdan Savić 100060894-2802972383003
Date: 2017.02.21 08:53:45 +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 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	571042	526410
1. Продаја и примљени аванси	3002	351590	346574
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1535	29355
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	217917	150481
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	462768	454755
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	88120	91764
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	332380	330030
3. Плаћене камате	3008	1988	428
4. Порез на добитак	3009	4576	2387
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	35704	30146
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	108274	71655
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	98494	65105
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	98489	65105
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	98494	65105

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	26773
1. Увећање основног капитала	3026		13579
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		5121
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		8073
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	27351	773
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	15579	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	11585	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	187	773
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		26000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	27351	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	571042	553183
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	588613	520633
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		32550
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	17571	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	75345	42795
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	57774	75345
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)

Bogdan

Savić

10006089

4-2802972

383003

Digitally signed by Bogdan Savić
100060894-2802972383003
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL),
ou=Javno komunalno
preduzeće Higijena Pančevo
08487529, cn=Bogdan Savić
100060894-2802972383003
Date: 2017.02.21 08:55:21
+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 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		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	726164	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	4492	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	721672	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	35880	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1954
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	35880	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	1954
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	35880	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	1954
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	35880	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	1954

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	5	4087		4105	1954
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1954	4088		4106	1629
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	33931	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1629

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
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу 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	678659	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) ≥ 0	4221		4237	678659	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	15533	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	692238	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		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) ≥ 0	4229		4241	692238	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		337						
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	2868	4251		
	б) промет на потражној страни рачуна	4232						
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	689370	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)

Bogdan Savić
100060894-2
80297238300
3

Digitally signed by Bogdan Savić
100060894-2802972383003
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Javno
komunalno preduzeće Higijena
Pančevo 08487529, cn=Bogdan
Savić
100060894-2802972383003
Date: 2017.02.21 08:58:17
+01'00'

JKP „HIGIJENA“ PANČEVO

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

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice JKP „HIGIJENA“ (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se održavanjem 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.

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

2. PRIKAZ PRIMENJENIH 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 2015. godinu.

Društvo nema materijalno značajnih grešaka u 2016-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.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261

(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 indentifikovati.

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.

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

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

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: fakturu 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.

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:

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

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

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

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od 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.

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.

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

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

Društvo koristi „metod stepena dovršenosti“ kako bi utvrdilo 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 fakturisanih iznosa. Sukcesivno fakturisani iznos koje kupci još nisu platili i garantni depoziti uključeni su u poziciju potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

Kao obavezu priznaje se bruto iznos koji Društvo 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.

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

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

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

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

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

Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude. Ukoliko tržište nekog finansijskog sredstva nije aktivno za hartije od vrednosti koje se kotiraju, Društvo utvrđuje fer vrednost tehnikama procene. To uključuje primenu nedavnih transakcija između nezavisnih stranaka, pozivanje na druge instrumente koji su suštinski isti, analizu diskontovanih 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

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 umanjenja 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 umanjenja njihove

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

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

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

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

- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom 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 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 umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku.

2.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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.

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

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

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

2.21. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit 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.

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.

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

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

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 01.01.2015.				4.458		4.458
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2015.				4.458		4.458
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2015.				4445		4445
Obračunata amortizacija						
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2015.				4445		4445
Neotpisana vrednost 31.12.2015.				13		13
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2016.				4.458		4.458
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2016.				4.458		4.458
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2016.				4445		4445
Obračunata amortizacija				13		13
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						

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

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

Stanje 31.12.2016.	4.458	4.458
Neotpisana vrednost 31.12.2016.		

Obračunate amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2016. godini u iznosu od 13 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

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 01.01.2015.		511889	373136	12803	308	701	898.837
Nabavke u toku godine				65386			65386
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		7237	48519				55756
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos							
Ostala smanjenja		4667	15039	55853			75559
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2015.		514459	406616	22336	308	701	944420
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2015.		161760	276438	0	0		438198
Obračunata amortizacija		11853	28575				40428
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima							
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)		-3697	19015				15318
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2015.		177310	285998				463308
Neotpisana vrednost 31.12.2015.		337.148	120.618	22.336	308	701	481.111
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2016.		514459	406616	22336	308	701	944420
Nabavke u toku godine		11998					11998
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		130	85653				85783
Ostala povećanja			708				708
Otpis, prodaja i prenos				13292			13292
Ostala smanjenja			8117			701	8818
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2016.		526587	484860	9044	308	0	1020799
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2016.		177310	285998				463308
Obračunata amortizacija		7257	39357				46614
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima			7719				7719

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

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

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica :

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

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

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

b) Ostala dugoročna potraživanja

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

Promene na ostalim dugoročnim potraživanjima:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	4068	4509
Povećanje	4	
Ostala povećanja- kursne razlike		9
Otplate		390
Ostala smanjenja – prenos na kratkoročne kredite	133	341
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	3931	3787

3.6. Zalihe

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

a) Materijal

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

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

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

b) Roba

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

c) Dati avansi

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

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 1.171 hiljada 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>	2016.	Učešće u procentima
Sindikata zaposlenih u kom.stamben.	74	7
Doo Tripsan	454	39
Službeni glasnik	93	8
Ostalo	550	46
Ukupno	1.171	

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

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

3.7. Potraživanja

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

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

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

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

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

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

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

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

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

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

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

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

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

a) Kratkoročni plasmani

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

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

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

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	2015.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	57.703	75.135
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		0
Blagajna	50	45
Devizni račun	21	165
Devizni akreditivi		0
Devizna blagajna		0
Ostala novčana sredstva		0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		0
Ukupno:	57.774	75.345

3.10. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2016.	2015.
Potraživanja za više plaćen porez na promet		44
Unapred plaćeni troškovi	75	75
Porez na dodatnu vrednost koji se može odbiti	137	341
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		459
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		0
Odložena poreska sredstva	1.3304	11.672
Ukupno:		12.591

Iznos 75 hiljada je pretplata na struč. publikacije za 2016 g. I 137 hilj. je iznos pdv-a koji će se odbiti u januaru 2016 godine, a 13.304 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.	2015.
Osnovni kapital	716.343	720.835
Ostali kapital	5.329	5.329
Rezerve		0
Revalorizacione rezerve		0
Neraspoređena dobit	1.629	
Gubitak	33931	35.880
Gubitak tekuće godine		
Dobit tekuće godine		1.954
Ukupno:	689.370	692.238

a) Osnovni kapital

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

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

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 716.342 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 (Službeani list grada Pančeva 2/2013). Promene na osnovnom kapitalu su nastale aktiviranjem investicije nova deponija te je umesto na kapital izvršena ispravka u na obrtna sredstva u iznosu od 4.492 RSD.

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	1.954	0
Dobit za tekuću godinu		1.954
Pokriće gubitka	1.954	
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	0	1.954

U toku 2016 godine, je dobit iz 2015 u iznosu 1.954 hiljade dinara raspoređena za pokriće gubitka iz ranijih godina.

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

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

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

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

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

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu rezervisanja su:

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

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

3.14. Dugoročne obaveze

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

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

Dospeće dugoročnih kredita je sledeće:

	2016.	2015.
Do 1 godine		

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Od 1 do 5 godina	14.360	29.939
------------------	--------	--------

Ukupno

14.360	29.939
--------	--------

Dugoročni kredit dobijen od Banke Intesa Beograd i odobren je na period do 2017godine na dan 31.12.2014 iznosi 716 hiljada dinara (5.888 evra). Kao instrument obezbeđenja kredita data je zaloga na poslovnu zgradu u ul.Cara Lazara 57. Kredit je u januaru 2017 godine u celosti isplaćen. Na četiri 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 31.12.2015 ostalih dugoročnih kredita godini su od Banke intesa u iznosu od 14.360 hiljada dinara (99.629Eur) i dobijena su na period od 5 godina po kamatnoj stopi 6.95%.

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

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

3.15. Kratkoročne finansijske obaveze

	2016.	2015.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti		0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	10.655	19.691
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		2.549
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		0
Obaveze po osnovu ostalih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0
Ukupno:	10.655	22.240

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	22.240	14.167
Novoodobreni krediti		
Ostala povećanja –donos sa dugoročnog kredita	9.948	21.668
Otplate	21.533	-12.604
Ostala smanjenja		-991
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	10.655	22.240

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

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

3.16. Obaveze iz poslovanja

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

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

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

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

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

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

3.17. Ostale kratkoročne obaveze

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

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

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

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

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

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

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

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

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

3.19. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

	2016.	2015.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	498.366	448771
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	588.396	526584
Privremene poreske razlike	90.030	77.813
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska 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	0	0

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

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

javnih dažbina

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka

2. Odložena poreska sredstva

Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)

0	0
13.304	11.671
13.304	11.671

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

Preostali iznos neiskorišćenih sredstava po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iznosi 3.880 hiljada dinara i moći će da se iskoristi u narednih godina u skladu sa zakonskim propisima.

BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

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

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

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

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

	2014.	2015.
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	416.585	391.576
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	416.5857	391.576

b) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

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

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

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

c) Ostali poslovni prihodi

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

4.2. Poslovni rashodi

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

a) Nabavne vrednost prodate robe

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

b) Troškovi materijala za izradu

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

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

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

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

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

d) Troškovi amortizacije i rezervisanja

	20106	2015.
Troškovi amortizacije	46.615	40428
Troškovi rezervisanja za garantni rok		0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.919	12.643
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	54.534	53.071

e) Ostali poslovni rashodi

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

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

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

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	2016.	2015.
Troškove neproizvodnih usluga	1.586	1.220
Troškove reprezentacije	698	972
Troškove premija osiguranja	2.037	2457

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

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

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

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

4.3. Finansijski prihodi

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

4.4. Finansijski rashodi

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

4.5. Ostali prihodi

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

Ostali prihodi odnose se na:

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

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

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

4.6. Ostali rashodi

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

Ostali rashodi odnose se na:

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2016.	2015.
Obezvređenje bioloških sredstava	813	164
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	1381	
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti	131.331	4.733

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

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

raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		2.314
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		53478
Obezvredenje ostale imovine		
Ukupno:	133.525	60.689

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

4.7. Porez na dobitak

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

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

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo je do datuma bilansa iniciralo 24 sudskih i predlog za izvršenje 356. Društvo ne može sa velikom 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

Protiv Drušva do datuma bilansa fizička lica su inicirala 132 sudskih sporova radi naplate štete usled ujeda pasa lualica, 7 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

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

potencijalne obaveze stvarno i nastati. Za period dok je bilo osiguranje iz delatnosti sporove za nadoknadu štete nadoknađuje osiguravajuća kuća, a za period koji nije pokriven osiguranjem iz delatnosti solidarno odgovara osnivač i društvo.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

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

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru Vanbilansne evidencije 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.

DIREKTOR:

Bogdan Savić

**Bogdan
Savić
10006089
4-2802972
383003**

Digitally signed by Bogdan Savić
100060894-2802972383003
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Bogdan Savić
100060894-2802972383003
Date: 2017.02.21 09:03:52 +01'00'