

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015. 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 2015. 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 bez rezerve

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 2015. 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

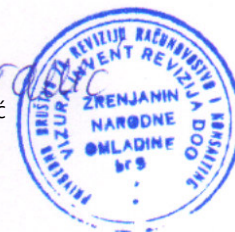
Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.12. uz finansijske izveštaje, državni kapital iskazan u bilansu stanja (AOP 0406) u iznosu od RSD 720.835 hiljada nije usaglašen sa podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je registrovan osnovni kapital u iznosu od RSD 1 hiljada.

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, 4. marta 2016. godine

Branislav Gavranic
Branislav Gavranic
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08487529**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101829063**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA PANČEVO**

Седиште **Панчево, Цара Лазара 57**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. 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		633005	511722	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		13	29	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		13	29	
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		481111	460639	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		337148	345869	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		120618	100958	
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		22336	12803	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		308	308	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		701	701	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		396	463	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		396	463	
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		147417	45830	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	3,5			
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	147417	45830	
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	3.5	4068	4761	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			252	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	3.5	4068	4509	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3.1	11672	11067	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		197476	274133	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.6	20552	16672	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.6	18577	11732	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	3.6			
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	736	3265	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	3.6	134	277	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.6	1105	1398	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		89099	204527	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	88565	203993	
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	110	174	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.7	11253	9146	
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	241	267	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	241	267	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.9	75345	42795	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.10	341	253	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.10	535	299	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		842153	796922	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		141665	142544	

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		692238	676705	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	3.12	726164	712585	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	720835	707256	
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	1954	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	3.12	1954		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	3.12	35880	35880	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		35880	35646	
351	2. Губитак текуће године	0423			234	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		48915	32154	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	3.12	18976	7336	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	18976	7336	
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		29939	24818	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	3.14			
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	29939	24818	
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		101000	88063	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	3.15	22240	14167	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	22240	14167	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	3.16	615	489	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		30678	34632	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	29826	32322	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	3.16	376	97	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.16	476	2213	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.16	31767	29236	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.18	2288	1452	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.18	1345	87	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.18	12067	8000	
	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		842153	796922	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		141665	142544	
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)

Milica
Jovanović
100021146-
2211962715
204

Digitally signed by Milica Jovanović
100021146-2211962715204
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Milica Jovanović 100021146-2211962715204
Date: 2016.03.17 10:22:27 +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 01.01.2015. до 31.12.2015. 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		541682	531040
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		18997	13870
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	18997	13870
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		372579	366377
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	372579	366377
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	148754	150760
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.1	1352	33

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		500515	475916
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.2	10177	5721
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.1	69	77
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	17826	13718
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2	31568	34170
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2	330031	336283
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2	24872	23406
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2	40428	45641
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.2	12643	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2	33039	17054
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		41167	55124
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.3	29355	3087
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	29355	2993
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			94
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		3263	5270
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.4	2539	3499
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	4.4	724	1771
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		26092	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			2183
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.6	58211	55783
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.5	2143	7233
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.6	6203	5890
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4988	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			1499
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			2119
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		6	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4982	620
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		3633	2133
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		605	1279
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		1954	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			234
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Milica
Jovanović
100021146-
2211962715
204

Digitally signed by Milica Jovanović
 100021146-2211962715204
 DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Milica Jovanović
 100021146-2211962715204
 Date: 2016.03.17 10:24:25 +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 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1954	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			234
	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		1954	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			234
	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)

Milica
Jovanović
100021146-22
11962715204

Digitally signed by Milica
Jovanović
100021146-2211962715204
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Javno
komunalno preduzeće Higijena
Pančevo 08487529, cn=Milica
Jovanović
100021146-2211962715204
Date: 2016.03.17 10:25:50
+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 01.01.2015. до 31.12.2015. 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	526410	478021
1. Продаја и примљени аванси	3002	346574	312180
2. Примљене камате из пословних активности	3003	29355	2993
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	150481	162848
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	454755	426779
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	91764	72730
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	330030	323540
3. Плаћене камате	3008	428	1644
4. Порез на добитак	3009	2387	6490
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30146	22375
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	71655	51242
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	65105	7472
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	65105	7472
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	65105	7472

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	26773	7224
1. Увећање основног капитала	3026	13579	7224
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	773	10230
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		7289
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		1189
4. Остале обавезе (одливи)	3035	773	1752
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		3006
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	553183	485245
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	520633	444481
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	32550	40764
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	42795	2031
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	75345	42795
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)

Milica
Jovanović
100021146-2
2119627152
04

Digitally signed by Milica
Jovanović
100021146-2211962715204
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Javno
komunalno preduzeće Higijena
Pančevo 08487529, cn=Milica
Jovanović
100021146-2211962715204
Date: 2016.03.17 10:29:18
+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 01.01.2015. до 31.12.2015. 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	707184	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	707184	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	1824	4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	7225	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	712585	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	712585	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 дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	13579	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	726164	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	34985	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	4506
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	34985	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	4506
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	895	4079		4097	4506
	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	
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	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1954
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	35880	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1954

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
8	Промене у текућој _____ години						
	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"/>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	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	676705	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	676705	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		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	676705	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	676705	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	15533	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	692238	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)

Milica
Jovanović
100021146
-22119627
15204

Digitally signed by Milica Jovanović
100021146-2211962715204
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno lice (PL), ou=Javno komunalno preduzeće Higijena Pančevo 08487529, cn=Milica Jovanović
100021146-2211962715204
Date: 2016.03.17 10:27:57 +01'00'

JKP „HIGIJENA“ PANČEVO

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2015.

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 31.12.2015. godine, Društvo ima 392 zaposlena. Na dan 31.12.2014. godine u Društvo je bilo 400 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.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

Društvo nema materijalno značajnih grešaka u 2015-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:

	31.12.2014.	31.12.2015.
EUR	120,9583	121,6261

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

Stечene 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.

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

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

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

2.7. Ugovori o izgradnji

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

Troškovi ugovora se priznaju u periodu kada nastanu.

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

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

Odstupanja od ugovorenog posla, potraživanja i stimulacije uključuju se u prihode po osnovu ugovora u

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

Kao sredstvo priznaje se bruto iznos koji Društvo potražuje od izvršioca ugovorenih poslova po svim ugovorima čije je izvršenje u toku, a za koje je zbir nastalih troškova i priznate dobiti (umanjen za priznate gubitke) veći od sukcesivno 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 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 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
- 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 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

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.

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.

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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 01.01.2014.				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 31.12.2014.				4.458		4.458
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2014.				4429		4429
Obračunata amortizacija						
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2014.				4429		4429
Neotpisana vrednost 31.12.2014.				29		29
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.				4429		4429
Obračunata amortizacija				16		16
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2015.				4.445		4.445
Neotpisana vrednost 31.12.2015.				13		13

Obračunate amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2015. godini u iznosu od 16 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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 01.01.2014.		512.102	371270	8720	308	701	893101
Nabavke u toku godine				14648			14648
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		290	8472				8762
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos		503	6606	10565			17674
Ostala smanjenja							
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2014.		511889	373136	12803	308	701	898.837
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2014.		146467	254914				401381
Obračunata amortizacija		15796	27962				43758
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima							
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		503	6438				6941
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2014.		161760	276438				438198
Neotpisana vrednost 31.12.2014.		350129	96698	12803	308	701	460639
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 (usklađivanje 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

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2015. godini odnose se na sledeće:
 Rashod opreme: kontejnera, stubnih kanti za smeće, alata, opreme i sitnog inventara.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2015. godini u iznosu 40.428 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.

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, i na jednom teretnim vozilom za obezbedjenje namenskog kredita u inosu od 39 hiljada evra koji je dobijen 2011 godine, kod Banke Intesa AD Beograd.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

	2014.	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	45.830	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	4.761	4.068
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		4733
Ukupno:	50.339	151.485

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica :

<i>Naziv pravnog lica</i>	2015.	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

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

b) Ostala dugoročna potraživanja

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2014.	2015.
Potraživanja za otkup stanova	3909	3787
Potraživanja po usvojenim planovima reorganizacije	600	281
Ukupno	4509	4068

Promene na ostalim dugoročnim potraživanjima:

	2014.	2015.
Stanje na početku perioda	4056	4509
Povećanje	690	
Ostala povećanja- kursne razlike		9
Otplate		390
Ostala smanjenja – prenos na kratkoročne kredite	237	341
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	4509	3787

3.6. Zalihe

	2014.	2015.
Materijal	4.243	9.016
Rezervni delovi	3935	7.092
Sitan inventar ,auto gume I HTZ oprema u upotrebi	3557	2.469
Roba	3.262	736
Stalna sredstva namenjena prodaji	277	134
Dati avansi	1.398	1.105
Ukupno:	16.672	20.552

Sagledavajući starosnu strukturu utvrdjene se određene količine rezervnih delova koji duži period stoje na lageru i za njih je uradjeno poredjenje sa stvarnim cenama, te je izvršeno obezvređenje u iznosu od 526 hiljada dinara za rezervne delove i 1.788 dinara za zalihu trgovačke robe.

a) Materijal

	2014.	2015.
Potrošni materijal	2.365	9.016
Gorivo I mazivo	1.878	1.528
Ispravka vrednosti zaliha materijala	0	
Ukupno:	4.243	10.544

b) Roba

	2014.	2015.
Roba u magacinu	3265	2524
Ispravka vrednosti robe u magacinu	0	1788
Ukupno:	3.265	736

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

c) Dati avansi

	2014.	2015.
Dati avansi za zalihe i usluge	1.838	1.105
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	440	□
Ukupno:	1.398	1.105

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 1.105 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>	2015.	Učešće u procentima
Sindikata zaposl.u kom-stam.	74	7
Tmušić u likvidaciji	80	7
Trispan	454	41
Ostali dobavljači	497	45
Ukupno	1.105	□

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2014.	2015.
Do 3 meseca	483	287
Od 3 do 6 meseci		0
Od 6 do 12 meseci	9	93
Preko godinu dana	906	725
Ukupno	1.398	1.105

3.7. Potraživanja

	2014.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	481.895	411.435
Potraživanja od povezanih pravnih lica	0	0
Potraživanja iz specifičnih poslova	174	110
Ostala potraživanja	9.146	11.253
Ispravka vrednosti	277.902	322.336
Ukupno:	213.313	100.462

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2015.	Učešće u procentima
Petrohemija u Pančevo	106.684	26
Azotara u Pančevo	10.931	3
Utva Avio industrija	6.491	2
Luka Dunav	3.052	1
Ferpmont oprema	1.775	0
Zelenilo	2.880	1
Ostali kupci	279622	67
Ukupno	411.435	□

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2014.	2015.
Do 3 meseca	23.790	
Od 2 do 6 meseci	21.045	
Od 6 do 12 meseci	37.775	
Preko godinu dana	159.443	
Neklasifikovano po dospeću (stečaj, restrukturiranje, ugovoreni)	239.842	
Ukupno	481.895	411.435

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 89.099 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:

	2014.	2015.
Stanje na početku perioda	227.808	277.902
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	55.640	53.121
Isknjižena/naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena	5.546	8.687
Stanje na kraju perioda	277.902	322.336

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima izvršeno je sa stanjem na dan 31.10.2015, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod tim datumom je poslato 2.378 IOS od čega potvrđeno 284 komada, osporeno 65 i nepoznatih 231.

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

	2014.	2015.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti u zemlji		0
Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	267	241
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine	0	0
Hartije od vrednosti kojima se trguje	0	0
Otkupljene sopstvene akcije	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
Ispravka vrednosti karatkoročnih finansijskih plasmana		
Ukupno:	267	241

a) Kratkoročni plasmani

<i>Naziv pravnog</i>	2014.	2015.
Potraživanja za prodate društvene stanove	267	241
Ukupno	267	241

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	2014.	2015.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	42.676	75.135
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		0
Blagajna	95	45
Devizni račun	24	165
Devizni akreditivi		0
Devizna blagajna		0
Ostala novčana sredstva		0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		0
Ukupno:	42.795	75.345

3.10. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2014.	2015.
Potraživanja za više plaćen porez na promet	44	44
Unapred plaćeni troškovi	10	75
Porez na dodatnu vrednost koji se može odbiti	173	341
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	245	459
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	80	0
Odložena poreska sredstva	11.066	11.672
Ukupno:	11.618	12.591

Iznos od 44 hilj.dinara su pretplata za porez na promet iz 2004 godine, 75 hiljada je pretplata na struč. publikacije za 2016 g. I 341 hilj. je iznos pdv-a koji će se odbiti u januaru 2016 godine, a 11.672 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

	2014.	2015.
Osnovni kapital	707.256	720.835
Ostali kapital	5.329	5.329
Rezerve		0
Revalorizacione rezerve		0
Neraspoređena dobit		
Gubitak	234	35.880
Gubitak tekuće godine	35646	
Dobit tekuće godine		1.954
Ukupno:	676.705	692.238

a) Osnovni kapital

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

- osnovnog kapitala unetog pri osnivanju preduzeća u vidu imovine 10.028 hilj.dinara
- osnovnog kapitala unetog kao novčana sredstva za investicije 710.805 hilj.dinara

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

- ostali kapital nastao od unosa stanova i sredstava zajedničke potrošnje 5.329 dinara
- uplata osnivačkog uloga od strane osnivača 1 hiljada dinara.

Društvo nije uskladilo vrednost osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre sa podacima u svojim poslovnim knjigama, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Javnim preduzećima. Društvo ima upisan novčani kapital RSD 1 hiljada saglasno sa Odlukom o uskladjivanju Odluke o zadržavanju prava i obaveza osnivača nad Javnim komunalnim preduzećima koja su nastala podelom Javnog komunalnog preduzeća „Standard“ Pančevo (Službeni list grada Pančeva 2/2013). Promene na osnovnom kapitalu su nastale novčanim uplatama za investiciona ulaganja od strane Grada Pančeva u visini od 13.579 hiljade RSD. Povećanje po tom osnovu je knjiženo na bazi Pravilnika o računovodstvu a bez odluka osnivača.

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2014.	2015.
Stanje na početku perioda	1.702	0
Dobit za tekuću godinu		1.954
Pokriće gubitka	1702	
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 2015 godine je uradjena korekcija finansijskog rezultata za 2014 godinu, te je iskazan gubitak u iznosu od 234 hilj. dinara, umesto ranijeg dobitka od 126 hilj.dinara. Korekcija se knjižila preko gubitka ranijih godina.

3.13. Dugoročna rezervisanja

	2014.	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	7.336	18.976
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	7.336	18.976

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

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

2014.	2015
--------------	-------------

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Stanje na početku perioda	11.851	7.336
Dodatna rezervisanja		11.640
Ukidanje rezervisanja	1.780	
Ostala smanjenja	2.735	0
Stanje na kraju perioda	7.336	18.976

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu rezervisanja za odlazak u penziju su:

	2014.	2015.
Diskontna stopa	8	4.25
Očekivano smanjenje zarada		3
Očekivano povećanje zarada	3.36	
Očekivane promene u planu naknada		
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja	50	50
Očekivane izmene starosne granice za penzionisanje	65 i 40	65 i 40
Ostale pretpostavke		

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu jubilarnih nagrada su:

	2014.	2015.
Diskontna stopa		4.25
Očekivano smanjenje zarada		
Očekivano povećanje zarada		5.5
Očekivane promene u planu naknada		
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja		50
Očekivane izmene starosne granice za penzionisanje		65 i 40
Ostale pretpostavke		

Rezervisanja po strukturi su sledeća: rezervisanja za odlazak u penziju 10.420 hiljada dinara, rezervisanja za raskid radnog odnosa u skladu sa programom reorganizacije javnog sektora 920 hilj.dinara. i rezervisanja za jubilarne nagrade u skladu sa kolektivnim ugovorom za komunalnu delatnost Grada Pančeva 7.634 hilj. dinara.

3.14. Dugoročne obaveze

	2014.	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	24.818	29.939
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Ostale dugoročne obaveze		0
Ukupno:	24.818	29.939

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa,

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015**

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

dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje dugoročnih obaveza u iznosu od 29.939 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih dugoročnih obaveza.

Dospeće dugoročnih kredita je sledeće:

	2014.	2015.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina	24.818	29.939
Ukupno	24.818	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. 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 29.939 hiljada dinara (226.356 Eur) I dobijena su na period od 5 godina po kamatnoj stopi 6.95%. Deo koji dospeva u 2015-oj godini prenet je na kratkoročne kredite u iznosu od 161.905 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

	2014.	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	12.326	19.691
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	1.841	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:	14.167	22.240

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2014.	2015.
Stanje na početku perioda	11676	14.167
Novoodobreni krediti		
Ostala povećanja –donos sa dugoročnog kredita	14.134	21.668
Otplate	11.643	-12.604
Ostala smanjenja		-991
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	14.167	22.240

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

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

3.16. Obaveze iz poslovanja

	2014.	2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	489	615
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		0
Dobavljači u zemlji	32.322	29.826
Dobavljači u inostranstvu	97	376
Ostale obaveze iz poslovanja	2.213	476
Obaveze iz specifičnih poslova	1.752	2.524
Ukupno:	36.873	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 49 komada IOS-a koji su pristigli a osporeno 25.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica¹</i>	2015.	Učešće u procentima
Miletić petrol	3.901	13
Kvaliteks	3.093	10
Ortex uro group	1.001	3
Tmb diamond	765	3
Elmos product	743	2
Ostli dobavljači	20.323	69
	29.826	100

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2014.	2015.
Do 1 godine	4.070	6.026
Od 1 do 3 godine	23	0
Preko 3 godine	9.830	9.088
Nedospele	16.962	13.712
Ostalo	1.437	1.000
Ukupno	32.322	29.826

3.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2014.	2015.
Obaveze po osnovu neto zarada	11.451	10.984

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 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	4	110
Obaveze po osnovu poreza. Doprinosa iz zarada	11.712	12.057
Obaveze prema zaposlenima		575
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	59	61
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		0
Ostale obaveze	4.151	4.872
Ukupno:	27.377	28.656

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 10.984 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2015. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2015. godine. Obaveze prema zaposlenim u iznosu 575 hilj. dinara odnose se na troškove odlaska I dolaska na posao za decembar I isplaćene su u januaru 1016 godine.

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

	2014.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1452	2.288
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	87	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	8.000	12.067
Ukupno:	9.539	15.700

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 2.288 hiljada dinara odnosi se na utvrđenu poresku obavezu iz 2015. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15 januara 2016. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 1.345 hiljada dinara odnose se na obaveze za porez na imovinu, doprinose za ugovor o delu koji se odnose na decembar 2015 a izmireni su 2016.

3.19. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

	2014.	2015.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	434.686	448771
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	508.465	526584
Privremene poreske razlike	73779	77.813
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveze	0	0
		0

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka	0	0
2. Odložena poreska sredstva	11.067	11.671
Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)	11.067	11.671

Odložena poreska sredstva u 2015 godini u iznosu od 11.671 hiljada dinara, došlo je do povećanja u iznosu od 604 hilj. dinara.

Preostali iznos neiskorišćenih sredstava po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iznosi 11.551 hiljada dinara i moći će da se iskoristi u narednih 5 godina za umanjenje poreza na dobit u visini 33% obračunatog poreza na dobit.

BILANS USPEHA**4.1. Poslovni prihodi**

	2014.	2015.
Prihodi od prodaje	380.247	391.576
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	77	69
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		0
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		0
Ostali poslovni prihodi	150.793	150.106
Ukupno:	531.117	541.751

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

	2014.	2015.
Prihode od prodaje robe	13.870	18.997
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	366.377	372.579
Ukupno:	380.247	391.576

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

	2014.	2015.
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	380.247	391.576
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	380.247	391.576

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

b) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

	2014.	2015.
Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	77	69
Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		0
Ukupno:	77	69

c) Ostali poslovni prihodi

	2014.	2015.
Prihodi od subvencija, dotacija i slično	150.740	148.754
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	20	0
Prihodi od zakupnina	33	1.352
Prihodi od članarina		0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		0
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno:	150.793	150.106

4.2. Poslovni rashodi

	2014.	2015.
Nabavna vrednost prodane robe	5.721	10.177
Troškovi materijala za izradu	47.888	49.394
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	336.283	330.031
Troškovi amortizacije i rezervisanja	45.641	53.071
Troškovi proizvodnih usluga	23.406	24.872
Ostali nematerijalni troškovi	17.054	33.039
Ukupno:	475993	500.584

a) Nabavne vrednost prodane robe

	2014.	2015.
Nabavna vrednost prodane robe	5.721	10.177
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		0
Ukupno:	5.721	10.177

b) Troškovi materijala za izradu

	2014.	2015.
Troškovi materijala za izradu	10.846	13.176
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.827	4.650
Troškovi goriva i energije	34.170	31.568
Ukupno:	47.888	49.394

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2014.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	269.390	259.665
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	48.220	46.481
Troškovi naknada po ugovoru o delu	259	211
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.978	5.309
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.148	1.148
Ostali lične rashodi i naknade	13.288	17.217
Ukupno:	336.283	330.031

d) Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2014.	2015.
Troškovi amortizacije	45.641	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	0	12.643
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	45.641	53.071

e) Ostali poslovni rashodi

	2014.	2015.
Troškovi proizvodnih usluga	23.406	24.872
Nematerijalni troškovi	17.054	33.039
Ukupno:	40.460	57.911

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	2014.	2015.
Troškove usluga na izradi učinaka		
Troškove transportnih usluga	5.723	5.371
Troškove usluga održavanja	10.855	11.938
Troškove zakupnina		0
Troškove sajmovi	3	
Troškove reklame i propagande	476	539
Troškove istraživanja		0
Troškove razvoja koji se ne kapitalizuju		0
Troškove ostalih usluga	6.349	6.979
Ukupno:	23406	24.827

Nematerijalni troškovi odnose se na:

2014.	2015.
--------------	--------------

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Troškove neproizvodnih usluga	1.516	1.220
Troškove reprezentacije	1.707	972
Troškove premija osiguranja	2.757	2457
Troškove platnog prometa	865	1.056
Troškove članarina	2.032	1.909
Troškove poreza	2.311	1.159
Troškove doprinosa		0
Ostale nematerijalne troškove	5.866	24.265
Ukupno:	17.054	33.038

U okviru ostalih nematerijalnih troškova je umanjenje zarada od 10% koji se uplaćuje u budžet u iznosu od 23.114 hiljada dinara.

4.3. Finansijski prihodi

	2014.	2015.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	2.993	29.355
Pozitivne kursne razlike	94	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	3.087	29.355

4.4. Finansijski rashodi

	2014.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi kamata	3.499	2.539
Negativne kursne razlike	1.771	724
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno:	5.270	3.263

4.5. Ostali prihodi

	2014.	2015.
Ostali prihodi	7.233	2.143
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		0
Ukupno:	7.233	2.143

Ostali prihodi odnose se na:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	2014.	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	46	0
Viškove	12	1
Naplaćena otpisana potraživanja		374
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		35
Prihode od smanjenja obaveza	36	
Prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1.780	0
Ostale nepomenute prihode	5.359	1.733
Ukupno:	7.233	2.143

4.6. Ostali rashodi

	2014.	2015.
Ostali rashodi	5.890	6.203
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	55.783	58.211
Ukupno:	61.673	64.414

Ostali rashodi odnose se na:

	2014.	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	36	
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja	371	
Ostale nepomenute rashode	5.483	5.605
Ukupno:	5.890	6.203

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2014.	2015.
Obezvređenje bioloških sredstava		164
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti		4.733

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015**

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

raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe	2.454	2.314
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	55.783	53478
Obezvredenje ostale imovine		
Ukupno:	58.237	60.689

4.7. Porez na dobitak

	2014.	2015.
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	2.133	1.954
Korekcije prethodnih godina		0
Ukupno poreski rashod perioda	2.133	1.954
Odloženi porez		
Odloženi poreski prihodi	1.280	605
Ukupno odloženi porez	1.280	605

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo je do datuma bilansa iniciralo 354 predlog za izvršenje i to 311 za fizička lica i 43 za pravna lica. Korisnici usluga fizička lica, utuženi su za iznos od 2.591 hiljada a do dana bilansiranja naplaćeno je 1.955 hiljada. Pravna lica utužena su u iznosu 3.173 hiljade a naplaćeno je 2.288 hiljade. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će se preostala potencijalna sredstva stvarno i naplatiti. Pored ovih predmeta utuženo je još 7 pravnih i fizičkih lica zbog potraživanja sredstava. Podnete su 2 krivične prijave.

b) Potencijalne obaveze

Protiv Društva do datuma bilansa fizička lica su inicirala 102 sudskih sporova radi naplate štete. Uglavnom se odnose na nadoknadu štete zbog ujeta pasa lualica. Potencijalne obaveze koje mogu prosteći iz ovih sudskih sporova ne mogu se pouzdano utvrditi. Društvo ne može sa velikom izvesnošću ni da proceni da će ove potencijalne obaveze stvarno i nastati. 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 2015. godine, kao ni u 2014. 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:

Dipl.ecc Milica Jovanović

**Milica
Jovanović
10002114
6-221196
2715204**

Digitally signed by Milica
Jovanović
100021146-221196271520
4
DN: dc=rs, dc=posta,
dc=ca, ou=Pravno lice (PL),
ou=Javno komunalno
preduzeće Higijena
Pančevo 08487529,
cn=Milica Jovanović
100021146-221196271520
4
Date: 2016.03.17 10:20:08
+01'00'