

JKP ČISTOĆA

Rade Drakulića 12, Sombor

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

Rukovodstvu preduzeća JKP ČISTOĆA

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva *JKP ČISTOĆA SOMBOR* (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovin, izveštaj o ostalom rezultatu i statistički aneks za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i isitinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i Zakona o reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, 62/2013). Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnove za mišljenje sa rezervom

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2015.godine potraživanja su iskazana u ukupnom iznosu od 67.168 hiljada dinara, od čega se na potraživanja od kupaca u zemlji odnosi 62.733 hiljada dinara, gde je veliki broj kupaca fizičkih lica (domaćinstva i preduzetnici). U postupku revizije izvršili smo kontrolu usaglašenosti i naplativosti, pri čemu smo utvrdili da značajan deo ovih potraživanja nije naplaćen do dana vršenja revizije, da su nekonfirmirana i da su dužnici nesolventni, te da je naplata neizvesna. Obzirom na navedeno, neophodno je da Preduzeće proceni potraživanja od

kupaca fizičkih lica na nivou realnih priliva po ovom osnovu i izvrši adekvatna obezvređenja na teret rashoda. Iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu kao ni njihov efekat na prezentovane finansijske izveštaje nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Kapital Društva iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima za 2015.godinu nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je obelodanjen u Agenciji za privredne registre Republike Srbije. Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine i novčane naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 21

Društvo nije vlasnik zemljišta niti nekretnina koje su prikazane u bilansu stanja na dan 31.12.2015 godine obzirom da je forma preduzeća javno komunalno preduzeće koje je osnovala lokalna samouprava. Oprema jeste vlasništvo preduzeća. U toku godine došlo je do povećanja opreme u iznosu od 22.028 hiljada dinara

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP "ČISTOĆA", SOMBOR na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2015.godine dati avansi za zalihe i usluge iznose 324 hiljada dinara. Do dana revizije navedeni avans nije realizovan. Smatramo da je za navedeni iznos od 324 hiljada dinara precenjena imovina Društva i da je navedene date avanse trebalo knjižiti na ispravku vrednosti. Zbog nedostatka podataka nismo bili u mogućnosti da se redovnim postupcima revizorske kontrole uverimo u stvarno stanje datih avansa.

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija na dan 31.12.2015 god iznose 159 hiljada dinara i odnose se na pretplate iz ranijih godina. Zbog nedostatka podataka nismo bili u mogućnosti da se redovnim postupcima revizorske kontrole uverimo u stvarno stanje primljenih avansa kao i u moguće korekcije stanja iskazanih u poslovnim knjigama Društva s obzirom da su avansi stariji od godinu dana te se o iskazanom stanju navedenih avansa ne izjašnjavamo.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

U Napomenama nisu obelodanjeni događaji nakon bilansa.

Novi Sad, 27.06.2016 godine

Željka Berić

Ovlašćeni revizor

Centar za reviziju i
ekonomska
istraživanja

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

31.12. 20 15

1	2	3	4	5	6	7
00	.	0001				
	(0003+0010+0019+0024+0034)	0002		119.316	114.155	
01	I. (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		3.273	3.191	
010 019	1.	0004				
011, 012 019	2.	0005		3.273	3.191	
013 019	3.	0006				
014 019	4.	0007				
015 019	5.	0008				
016 019	6.	0009				
02	II. (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		116.027	110.948	
020, 021 029	1.	0011				
022 029	2.	0012		9.494	10.615	
023 029	3.	0013		65.982	59.782	
024 029	4.	0014				
025 029	5.	0015				
026 029	6.	0016		40.551	40.551	
027 029	7.	0017				
028 029	8.	0018				
03	III. (020+021+022+023)	0019				
030, 031 039	1.	0020				
032 039	2.	0021				
037 039	3.	0022				
038 039	4.	0023				
04 047	IV. (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		16	16	
040 049	1.	0025				
041 049	2.	0026				
042 049	3.	0027		10	10	
043 049	4.	0028				

1	2	3	4	5	6	7
044 049	5.	0029				
045 049	6.	0030				
045 049	7.	0031				
046 049	8.	0032				
048 049	9.	0033		6	6	
05	V. (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 059	1.	0035				
051 059	2.	0036				
052 059	3.	0037				
053 059	4.	0038				
054 059	5.	0039				
055 059	6.	0040				
056 059	7.	0041				
288	.	0042		15	1.450	
	-(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		81.059	79.148	
1	I. (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		8.016	6.790	
10	1.	0045		6.674	6.466	
11	2.	0046				
12	3.	0047		779		
13	4.	0048		239		
14	5.	0049				
15	6.	0050		324	324	
20	II. (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		62.733	57.017	
200 209	1. -	0052				
201 209	2. -	0053				
202 209	3. -	0054				
203 209	4. -	0055				
204 209	5.	0056		62.733	57.017	
205 209	6.	0057				
206 209	7.	0058				
21	III.	0059				
22	IV.	0060		4.435	4.745	
236	V.	0061				
(23 236) - 237	VI. (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		1.600		
230 239	1. -	0063				
231 239	2. -	0064				
232 239	3.	0065		1.600		
233 239	4.	0066				
234,235,238 239	5.	0067				
24	VII.	0068		3.866	3.311	
27	VIII.	0069			6.802	
28 288	IX.	0070		409	483	

1	2	3	4	5	6	7
	(0001+0002+0042+0043)	0071		200.390	194.753	
88		0072				
	(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		69.021	62.157	
30	I. (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		14.988	14.988	
300	1.	0403				
301	2.	0404				
302	3.	0405				
303	4.	0406		14.988	14.988	
304	5.	0407				
305	6.	0408				
306	7.	0409				
309	8.	0410				
31	II.	0411				
047 237	III.	0412				
32	IV.	0413				
330	V.	0414				
33 330	VI. (33 330)	0415				
33 330	VII. (33 330)	0416				
34	VIII. (0418+0419)	0417		54.033	47.169	
340	1.	0418		43.348	40.975	
341	2.	0419		10.685	6.194	
	IX.	0420				
35	X. (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1.	0422				
351	2.	0423				
	(0425+0432)	0424		28.364	35.527	
40	I. (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1.	0426				
401	2.	0427				
403	3.	0428				
404	4.	0429				
405	5.	0430				
402 409	6.	0431				
41	I. (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		28.364	35.527	
410	1.	0433				
411	2.	0434				
412	3.	0435				

1	2	3	4	5	6	7
413	4.	0436				
414	5.	0437		28.364	35.100	
415	6.	0438				
416	7.	0439			427	
419	8.	0440				
498	.	0441				
42 49 (498)	. (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		103.005	97.069	
42	I. (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		7.091	1.239	
420	1.	0444				
421	2.	0445				
422	3.	0446		7.091	1.239	
423	4.	0447				
427	5.	0448				
424,425, 426 429	6.	0449				
430	II.	0450		159	159	
43 430	III. (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		31.743	29.173	
431	1. -	0452				
432	2. -	0453				
433	3. -	0454				
434	4. -	0455				
435	5.	0456		31.378	28.868	
436	6.	0457				
439	7.	0458		365	305	
44,45 46	IV.	0459		14.238	17.944	
47	V.	0460		794		
48	VI.	0461		120		
49 498	VII.	0462		48.860	48.554	
	. (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413- 0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	. (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		200.390	194.753	
89	.	0465				

SOMBORU

25.02.2016

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

01.01. 31.12. 2015

1	2	3	4	5	6
60 65, 62 63	I. (1002+1009+1016+1017)	1001		283.541	264.483
60	II. (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		334	
600	1.	1003			
601	2.	1004			
602	3.	1005			
603	4.	1006			
604	5.	1007		334	
605	6.	1008			
61	III. (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		279.642	263.239
610	1.	1010			
611	2.	1011			
612	3.	1012			
613	4.	1013			
614	5.	1014		279.642	263.239
615	6.	1015			
64	III.	1016		2.760	65
65	IV.	1017		805	1.179
50 55, 62 63	(1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		254.924	233.615
50	I.	1019		264	13
62	II.	1020		825	
630	III.	1021			
631	IV.	1022			
51 513	V.	1023		23.150	20.907
513	VI.	1024		24.444	21.953
52	VII.	1025		136.158	138.779
53	VIII.	1026		37.615	26.745
540	IX.	1027		16.775	11.864

1	2	3	4	5	6
541 549	X.	1028			
55	XI.	1029		17.343	13.354
	. (1001-1018) >= 0	1030		28.617	30.868
	. (1018-1001) >= 0	1031			
66	. (1033+1038+1039)	1032		469	931
66 662, 663 664	I. (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1.	1034			
661	2.	1035			
665	3.	1036			
669	4.	1037			
662	II. ()	1038		469	931
663 664	III. ()	1039			
56	. (1041+1046+1047)	1040		2.038	866
56 562, 563 564	I. (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1.	1042			
561	2.	1043			
565	3.	1044			
566 569	4.	1045			
562	II. ()	1046		1.671	560
563 564	II. ()	1047		367	306
	. (1032-1040)	1048			65
	. (1040-1032)	1049		1.569	
683 685	.	1050			10.211
583 585	.	1051		22.971	24.886
67 68, 683 685	.	1052		13.094	1.281
57 58, 583 585	.	1053		5.589	12.575
	. (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		11.582	4.964
	. (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	.	1056			
59 - 69	.	1057			
	. (1054-1055+1056-1057)	1058		11.582	4.964
	. (1055-1054+1057-1056)	1059			
	.				
721	I.	1060		912	220
722	II.	1061			
722	III.	1062		15	1.450
723	.	1063			
	. (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		10.685	6.194
	T. (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

1	2	3	4	5	
				5	6
	I.	1066			
	II.	1067			
	III.	1068			
	IV.	1069			
	V.				
	1.	1070			
	2. ()	1071			

SOMBORU

25.02.2016

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

01.01. 31.12. 2015 .

1	2	3	4	5	6
	:				
	I. (1064)	2001		10.685	6.194
	II. (1065)	2002			
	.				
)				
330	1.				
	)	2003			
	)	2004			
331	2.				
	)	2005			
	)	2006			
332	3.				
	)	2007			
	)	2008			
333	4.				
	)	2009			
	)	2010			
)				
334	1.				
	)	2011			
	)	2012			
335	2.				
	)	2013			
	)	2014			
336	3.				
	()				
	)	2015			
	)	2016			
337	4.				
	)	2017			
	)	2018			

1	2	3	4	5	6
	I. (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III.	2021			
	IV. (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	.				
	I. (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		10.685	6.194
	II. (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025			
	. (2027+2028) = 2024 = 0 2025 > 0	2026			
	1.	2027			
	2.	2028			

SOMBORU

25.02.2016

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

01.01. 31.12. 2015

1	2	3	4
I. (1 3)	3001	298.211	326.916
1.	3002	293.294	282.288
2.	3003	469	931
3.	3004	4.448	43.697
II. (1 5)	3005	292.433	351.297
1.	3006	136.787	183.386
2.	3007	144.411	146.189
3.	3008	1.671	
4.	3009	486	1.190
5.	3010	9.078	20.532
III. (I - II)	3011	5.778	
IV. (II - I)	3012		24.381
I. (1 do 5)	3013		
1. ()	3014		
2. , , ,	3015		
3. ()	3016		
4.	3017		
5.	3018		
II. (1 3)	3019		
1. ()	3020		
2. , , ,	3021		
3. ()	3022		
III. (I - II)	3023		
IV. (II - I)	3024		

1	2	3	4
I.	(1 5)	3025	30.404
1.		3026	
2.	()	3027	30.404
3.	()	3028	
4.		3029	
5.		3030	
II.	(1 6)	3031	5.223
1.		3032	
2.	()	3033	
3.	()	3034	1.600
4.		3035	3.623
5.		3036	584
6.		3037	
III.	(I - II)	3038	23.916
IV.	(II - I)	3039	5.223
.	(3001+3013+3025)	3040	298.211
.	(3005+3019+3031)	3041	297.656
.	(3040-3041)	3042	555
.	(3041-3040)	3043	465
.		3044	3.311
.		3045	
.		3046	
.	(3042-3043+3044+3045-3046)	3047	3.866
			3.311

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

SOMBORU

25.02.2016

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

01.01. 31.12. 2015

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

1	2	01.01. 2014							31.12. 2014		
		30	31	32	35	047 237	34	330			
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
1.	01.01. 2014										
)		4001	4019	4037	4055	4073	4091	4109			
)		4002	14.988	4020	4038	4056	4074	4092	40.446	4110	
2.											
)		4003	4021	4039	4057	4075	4093	4111			
)		4004	4022	4040	4058	4076	4094	4112			
3.	01.01. 2014										
)	(1 + 2 - 2) >= 0	4005	4023	4041	4059	4077	4095	4113			
)	(1 - 2 + 2) >= 0	4006	14.988	4024	4042	4060	4078	4096	40.446	4114	
4.	2014										
)		4007	4025	4043	4061	4079	4097	4115			
)		4008	4026	4044	4062	4080	4098	6.723	4116		
5.	31.12. 2014										
)	(3 + 4 - 4) >= 0	4009	4027	4045	4063	4081	4099	4117			
)	(3 - 4 + 4) >= 0	4010	14.988	4028	4046	4064	4082	4100	47.169	4118	

1	2												
		30	31	32	35	047 237	34	330					
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
6.	)	4011	4029	4047	4065	4083	4101	4119				
	)	4012	4030	4048	4066	4084	4102	4120				
7.	01.01. 2015												
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4013	4031	4049	4067	4085	4103	4121				
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4014	14.988	4032	4050	4068	4086	4104	47.169	4122		
8.	2015												
	)	4015	4033	4051	4069	4087	4105	3.821	4123			
	)	4016	4034	4052	4070	4088	4106	10.685	4124			
9.	31.12. 2015												
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4017	4035	4053	4071	4089	4107	4125				
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4018	14.988	4036	4054	4072	4090	4108	54.033	4126		

			331		332		333		334 335		336		337
1	2		10		11		12		13		14		15
	01.01. 2014												
1.	)	4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	)	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	)	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	)	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	a 01.01. 2014												
	) (1 + 2 - 2) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	) (1 - 2 + 2) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	2014												
	)	4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	)	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	31.12. 2014												
	) (3 + 4 - 4) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	) (3 - 4 + 4) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	)	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	)	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

1	2											
		331		332		333		334 335		336		337
1	2	10		11		12		13		14		15
7.	01.01. 2015											
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230
8.	2015											
	)	4141		4159		4177		4195		4213		4231
	)	4142		4160		4178		4196		4214		4232
9.	31.12. 2015											
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234

			$\begin{matrix} ?[(& 1 \\ & 3 \\ & 15) - \\ ?(& 1 \\ & 3 \\ & 15)] \geq 0 \end{matrix}$		$\begin{matrix} ?[(& 1 \\ & 3 \\ & 15) - \\ ?(& 1 \\ & 3 \\ & 15)] \geq 0 \end{matrix}$
1	2		16		17
	01.01. 2014				
1.	)	4235	55.434	4244	
)				
2.	)	4236		4245	
)				
	a 01.01. 2014				
3.	)	4237	55.434	4246	
	(1 + 2 - 2) >= 0				
)				
	(1 - 2 + 2) >= 0				
	2014				
4.	)	4238		4247	
)				
	31.12. 2014				
5.	)	4239	62.157	4248	
	(3 + 4 - 4) >= 0				
)				
	(3 - 4 + 4) >= 0				
6.	)	4240		4249	
)				
	01.01. 2015				
7.	)	4241	62.157	4250	
	(5 + 6 - 6) >= 0				
)				
	(5 - 6 + 6) >= 0				
	2015				
8.	)	4242		4251	
)				
	31.12. 2015				
9.	)	4243	69.021	4252	
	(7 + 8 - 8) >= 0				
)				
	(7 - 8 + 8) >= 0				

SOMBORU

25.02.2016

08046816	3811	101841922
:	JKP ISTO A SOMBOR	
:	SOMBOR, RADE DRAKULI A 12	

20 15 .

I.

	1	2	3	4
1.	(1 12)	9001	12	12
2.	(1 5)	9002	5	5
3.	()	9003		
4.	()	9004		
	10%			
5.	()	9005	147	149

II.

1	2	3	4	5	(. 4 - 5)	
01	1.					
	1.1.	9006	3.190		3.190	
	1.2.	9007	86	3	83	
	1.3.	9008				
	1.4.	9009				
	1.5.	(9006+9007-9008+9009)	9010	3.276	3	3.273
02	2.					
	2.1.	9011	215.206	104.258	110.948	
	2.2.	9012	22.027	16.885	5.142	
	2.3.	9013	639	576	63	
	2.4.	9014				
	2.5.	(9011+9012-9013+9014)	9015	236.594	120.567	116.027
03	3.					
	3.1.	9016				
	3.2.	9017				
	3.3.	9018				
	3.4.	9019				
	3.5.	(9016+9017-9018+9019)	9020			

III.

1	2	3	4	5
300	1.	9021		
	:	9022		
301	2.	9023		
	:	9024		
302	3.	9025		
	:	9026		
303	4.	9027		
304	5.	9028	14.988	14.988
305	6.	9029		
306	7.	9030		
309	8.	9031		
30	9. (9021+9023+9025+9027+9028+9029+9030+9031=0402)	9032	14.988	14.988

IV.

1	2	3	4	5
	1.			
	1.1.	9033		
300	1.2. -	9034		
	2.			
	2.1.	9035		
300	2.2. -	9036		
300	3. - (9034+9036=9021)	9037		

V.

1	2	3	4
1. ()	9038		
2.	9039		
3.	9040		
4.	9041		
5.	9042		
6.	9043		
7.	9044		
8.	9045		
9. (9038+9039+9040+9041+9042+9043+9044+9045=3037)	9046		

VI.

1	2	3	4	5
226	1. ()	9047		
450	2. ()	9048	69.735	75.267
451	3. ()	9049	8.199	8.979
452	4. ()	9050	19.187	20.737
461, 462 723	5. ()	9051	2.372	
465	6. ()	9052	236	
	7. (9047 9052)	9053	99.729	104.983

VII.

1	2	3	4	5
520	1. ()	9054	96.384	104.172
521	2.	9055	17.258	18.653
522, 523, 524 525	3. ()	9056	694	369
526	4.	9057	871	842
529	5.	9058	20.951	14.743
525, 533 54	6.	9059	917	644
525, 533 54	7.	9060		
536 537	8.	9061		
552	9.	9062	1.829	1.192
553	10.	9063	678	490
554	11.	9064	38	43
555	12.	9065	1.866	1.180
556	13.	9066	487	526
560, 561 562	14.	9067	18	560
560, 561 562	15. ():	9068		
	15.1.	9069		
	15.2.	9070		
	15.3.	9071	1.653	
	15.4.	9072		
579	16. , , , , , ,	9073	355	599
579	17.	9074	1.997	5.833
	18. (9054 9074)	9075	145.996	149.846

VIII.

1	2	3	4	5
640	1.	9076	2.760	65
641	2.	9077		
650	3.	9078		
651	4.	9079		
660, 661 662	5.	9080	469	931
660, 661 662	6.	9081		
660, 661 669	7.	9082		
	8. (9076 9082)	9083	3.229	996

IX.

1	2	3	4
1. ()	9084		
2. ()	9085		
3.	9086		
4.	9087		
5.	9088		
6.	9089		
7. ()	9090		
8. (9084 9090)	9091		

X.

1	2	3	4
1.	9092		
2.	9093		
3.	9094		
4. (. .1.+ . .2.- . .3.)	9095		
5.	9096		
6.	9097		
7.	9098		
8. (. .5.+ . .6.- . .7.)	9099		

XI.

1	2	3	4
1.	9100		
2.	9101		
3.	9102		
4. (. . 1. + . . 2. - . . 3.)	9103		
5.	9104		
6.	9105		
7.	9106		
8. (. . 5. + . . 6. - . . 7.)	9107		

XII.

1	2	3	4	5	(. 4 - 5) 6
23, 236, 237	1. (9109+9110+9111+9112)	9108	1.600		1.600
232, 234, 238, 239	1.1. ()	9109			
230, 231, 232, 234, 238, 239	1.2. ()	9110	1.600		1.600
230, 239	1.3. ()	9111			
230, 231, 232, 233, 234, 235, 238, 239	1.4.	9112			
04, 05	2. (9114+9115+9116)	9113	16		16
048, 049	2.1. ()	9114			
043, 045, 048, 049, 050, 051, 059	2.2. ()	9115			
043, 044, 045, 048, 049, 050, 051, 059	2.3.	9116	16		16
016, 019, 028, 029, 038, 039, 052, 053, 055, 059, 15, 159, 200, 202, 204, 206, 209	3. (9118+9119+9120+9121+9122+9123)	9117	186.314	123.581	62.733
016, 019, 028, 029, 038, 039, 052, 053, 055, 059, 202, 204, 206, 209	3.1.	9118	102.933	74.754	28.179

					(.4 - 5)
1	2	3	4	5	6
15, 159 016, 019 028, 029, 038, 039, 052, 053 055, 059 200, 202, 204, 206 209	3.2.	9119	8.461	2.751	5.710
15, 159 016, 019 028, 029 038, 039 052, 053, 055, 059 200, 202, 204, 206 209	3.3.	9120	74.920	46.076	28.844
15, 159 016, 019, 028, 029 038, 039, 052, 053, 055, 059 204, 206 209	3.4.	9121			
15, 159, 016, 019, 028 029, 038, 039 052, 053, 055, 059 204, 206 209	3.5.	9122			
15, 159, 016, 019, 028, 029, 038 039, 052, 053, 055 059 200, 202, 204, 206 209	3.6.	9123			
054, 056, 059, 21, 22	4. (9125+9126+9127+9128+9129+9130)	9124	5.347		5.347
054, 056, 059 220, 221, 228 229	4.1.	9125	2.702		2.702
054, 056, 059, 21 220, 228 229	4.2.	9126	165		165
054, 056, 059, 21, 220, 228 229	4.3.	9127	236		236
056, 059, 220, 222, 223, 224, 225, 228 229	4.4.	9128	1.627		1.627
056 059, 220, 222, 223, 224, 225, 228 229	4.5.	9129			

					(.4 - 5)
1	2	3	4	5	6
054, 056, 059, 21 220, 224, 225, 226, 228 229	4.6.	9130	617		617

SOMBORU

25.02.2016

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2015. У СКЛАДУ СА МСФИ ЗА МСП ЗА ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ЧИСТОЋА» СОМБОР

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ са седиштем у Сомбору, ул. Раде Дракулића 12 је основала Скупштина општине Сомбор, ради обављања делатности од општег интереса. Основано је од КЈП „Хигијена“ и КЈП „Зеленило“ на основу Одлуке СО Сомбор о оснивању ЈКП „Чистоћа“ Сомбор од дана 25.11.1991. године. ДП „Грађевинар“ је припојен ЈКП „Чистоћа“ Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Чистоћа“ Сомбор, од дана 01.06.1993. Најновијом Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Сомбор, донетом 27.03.2013. године на 7. Седници Скупштине града Сомбора, део делатности који је до тада обављало, пренет је на новооснована, а предузећу су поверени послови пружања услуга: сакупљања отпада, рециклаже отпадака, одржавање јавне хигијене и зоохигијене.

ЈКП „Чистоћа“ Сомбор је уписано у регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре РС под бројем БД 88420/2005 године.

Предузеће послује под пуним пословним именом Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Сомбор. Поред пуног пословног имена предузеће се у свом пословању може користити и скраћеним пословним именом: ЈКП „Чистоћа“ Сомбор.

Седиште Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Сомбор је у Сомбору, ул. Раде Дракулића 12. Јавно предузеће, у складу са Законом може обављати све делатности за које испуњава прописане услове. Претежна делатност предузећа је:

38.11 – Скупљање отпада који није опасан

Остале делатности предузећа су:

22.21 – Производња плоча, листова и цеви и профила од пластике

25.29 – Производња осталих металних цистерни, резервоара и контејнера

33.11 – Поправка металних производа

33.12 – Поправка машина

38.11 – Скупљање отпада који није опасан

38.12 – Скупљање опасног отпада

38.21 – Третман и одлагање отпада који није опасан

38.22 – Третман и одлагање опасног отпада

38.32 – Поновна употреба разврстаних материјала

46.77 – Трговина на велико отпацама и остацима

46.90 – Неспецијализована трговина на велико

47.78 – Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

49.41 – Друмски превоз терета

73.11 – Делатност рекламних агенција

81.21 – Услуге редовног чишћења зграда

81.22 – Услуге осталог чишћења зграда и опреме

81.29 – Услуге осталог чишћења

82.11 – Комбиновано канцеларисјко-административне услуге

95.22 – Поправка апарата за домаћинство и кућне и баштенске опреме

96.09 – Остале неспоменујте личне услужне делатности

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у **МАЛО** правно лице.

Порески идентификациони број Друштва је 101841922.

Матични број Друштва је 08046816.

На дан 31.12.2015. године Друштво је имало 147 запослених .

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2015. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Друштво извршило корекцију упоредних података са стањем на дан

01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП што је приказано у Напомени 2.1.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

Приложени финансијски извештаји Друштва су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се првим финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Друштво је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је другачије назначено.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСО.

Приликом признавања као средства НПО морају испуњавати све услове како је наведено у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а то у суштини и сажето следеће : корисни век трајања мора бити дужи од годину дана, да је његова набавна вредност већа од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, да се амортизација врши пропорционалном методом.

Алат и ситан инвентар су средства чија је набавна вредност мања од просечне зараде по запосленом у Републици Србији и отписују се у целости.

Што се тиче финансијских инструмената, финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина и финансијска обавеза.

У 2015.извештајној години на дан 31.12.2015. није било осталих финансијских инструмената у виду депозита по виђењу, комерцијалних папира и меница, обвезница или сличних дужничких инструмената обезбеђења плаћања.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа и воде се по просечној цени.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун излаза залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове

1) да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана, да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и

2) да је његова набавна вредност/цена коштања тј. постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	1,8–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.
у динарима

	Земљиште	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2015. год.		18.596.523	148.511.191		40.551.178			207.631.892
Нова улагања и накнадна повећања			22.027.752					22.027.752
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			639.236					639.236
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2015. год.		18.569.523	169.899.707		40.551.178			229.020.408

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1.јануар 2015. год.		7.954.809	88.729.598					96.684.407
Амортизација		1.234.842	15.650.529					16.885.371
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање		114.335	462.761					577.096
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2015. год.		9.075.316	103.917.366					112.992.682
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2015. ГОД.		9.494.206	65.982.340		40.551.178			116.027.724
31. ДЕЦЕМБАР 2014. ГОД.		10.614.714	59.781.592		40.551.178			110.947.484

Наглашавамо, да предузеће није власник земљишта нити некретнина које су приказане у Билансу стања, обзиром да је форма предузећа јавно комунално предузеће које је основала локална самоуправа, те сагласно томе исте је добило на коришћење од оснивача, који је власник уписан у листове непокретности.

Опрема јесте власништво предузећа и она се набавља из средстава предузећа.

5. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2015.	2014.
Потраживања од матичног и зависних правних лица	0	0
Потраживања од осталих повезаних лица		
Потраживања по основу продаје на робни кредит		
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу		
Потраживања по основу јемства		
Сумњива и спорна потраживања		
Остала дугорочна потраживања		
Минус: Обезвређење дугорочних потраживања		
УКУПНО		

6. ЗАЛИХЕ

	2015.	2014.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.672.764	6.466.122
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи	778.830	
Трговачка роба	239.057	

Плаћени аванси за залихе и услуге	323.802	323.802
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	8.014.453	6.789.924

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2015.	2014.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0	0
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	0	0
Купци у земљи – остала повезана правна лица	0	0
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0	0
Купци у земљи	186.313.914	177.961.250
Купци у иностранству	0	0
Остала потраживања по основу продаје	0	0
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	123.581.155	120.944.397
УКУПНО	62.732.759	57.016.853

Директан и индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца врши се у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа“ Сомбор. На основу Одлуке извршен је индиректан отпис потраживања од купаца у износу од 22.950.116,39 динара. Овај износ се односи на потраживања од грађана за рачуне за изношење отпада издате у периоду јануар- септембар 2015. године, а који нису ништа платили до дана пописа, у износу од 9.877.004,00 динара као и на потраживања од привредних субјеката који су у блокади или тешкој ситуацији и за које се сматра да ће наплата бити јако проблематична (Концерн фармаком МБ, МПИ ХК Бане ад, Интернацион у ликвидацији, Фабрика Александро, ПИ Панонка). Исто тако, треба нагласити да је током 2015. године извршена наплата потраживања која су се налазила на конту исправке вредности у износу од 11.528.808,51 динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2015.	2014.
На дан 1. јануара	120.944.397	106.617.149
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности		
Потраживања отписана током године као ненаплатива	22.950.116	24.885.628
Наплаћена и искњижњена исправљена потраживања	20.313.358	10.558.380
На дан 31. децембра	123.581.155	120.944.397

8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2015.	2014.
Потраживања од извозника	0	0
Потраживања по основу увоза за туђи рачун	0	0
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	0	0
Остала потраживања из специфичних послова	0	0
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	0	0
УКУПНО	0	0

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2015.	2014.
Потраживања за камату и дивиденде	0	0
Потраживања од запослених	2.696.314	2.560.786
Потраживања од државних органа и организација	25.381	25.381
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.155.550	669.578
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	451.614	400.897
Потраживања по основу надокнада штета		
Остала кракорочна потраживања	1.018.619	1.088.985
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО	5.347.478	4.745.627

10. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2015.	2014.
Акције намењене трговању		
Обвезнице намењене трговању		
Благајнички записи намењени трговању		
Комерцијални записи намењени трговању		
Државни записи намењени трговању		
Остале ХОВ и друга финансијска средства намењена трговању		
УКУПНО	0	0

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2015.	2014.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.600.000	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	1.600.000	0

Остали краткорочни финансијски пласмани односе се на следеће:

	2015.	2014.
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева		

	2015.	2014.
до једне године		
Остало		
Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	0	0

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2015.	2014.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	390.000	225.000
Текући (пословни) рачуни	3.476.318	3.086.034
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
Благајна		
Девизни рачун	0	0
Девизни акредитиви	0	0
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства	0	0
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	0	0
УКУПНО	3.866.318	3.311.034

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2015.	2014.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ у датим авансима по општој стопи		216.175
ПДВ у датим авансима по посебној стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи		
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		6.802.474
УКУПНО		7.018.649

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

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

Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	409.014	267.589
Одложена пореска средства	14.920	1.449.544
УКУПНО	423.934	1.717.133

Чл. 78 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014) прописано је да су правна лица и предузетници који су вршили разграничење нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и нето ефеката обрачунатих курсних разлика у складу са одредбама чл. 77а до 77л Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 и 101/12), у смислу обавеза и потраживања по основу којих су ти ефекти обрачунати, дужни да износ разграничених нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и разграничених нето ефеката обрачунатих курсних разлика пренесу на терет расхода, односно прихода приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

Друштво је поступило у складу са наведеном императивном нормом и на крају 2015. год. извршило укидање са ставке осталих активних временских разграничења и пренос на финансијске расходе износ од 0, хиљада дин који се односи на нето ефекте курсних разлика и валутне клаузуле који су разграничених претходних година.

14. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2015.	2014.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Преузети производи и роба за заједничко пословање	0	0
Роба узета у комисион и консигнацију	0	0
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	0	0
Дата јемства, гаранције и друга права	0	0
Хартије од вредности које су ван промета	0	0
Имовина код других субјеката	0	0

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2015.	2014.
Акцијски капитал	0	0
Удели ДОО	0	0
Улози	0	0
Државни капитал	14.987.665	14.987.665
Друштвени капитал	0	0
Задружни удели	0	0
Емисиона премија	0	0
Остали основни капитал	0	0
УКУПНО	14.987.665	14.987.665

16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2015.
Почетно стање – 1.1.2015. год.	45.939.762
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	2.372.242
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	0
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2015. год.	48.312.004
Исплата дивиденде	
Остала повећања	0
Остала смањења	4.964.353
Нераспоређена добит текуће године	10.684.424
Стање на дан 31.12.2015.	54.032.075

Добит остварена у 2015. години у износу од 11.582.098,91 динара, а биће распоређена Одлуком Надзорног одбора и то:

- 50% дотити се уплаћује у Буџет града Сомбора,
- 50% добити остаје у предузећу.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2014.								
Додатна резервисања извршена								
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања								
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2015. ГОД.								
31.12.2014. ГОД.								0,00

Предузеће није извршило резервисања за отпремнине, јер сматра да су трошкови обрачуна истих високи, а предузеће није у могућности само да их утврди, а питање је да ли мала предузећа треба да се излажу том трошку с обзиром на користи од информације о висини резервисања.

18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

у динарима

	Ознака валуте	Каматна стопа	2015.	2014.
Дугорочни кредити у земљи				
НЛБ Банка	ЕУР	4,80 г	-	1.238.608
Raiffeisen leasing	ЕУР	7,41 г	-	426.838

	Ознака валуте	Каматна стопа	2015.	2014.
Банка Инеса	ЕУР	4,13 г	28.364.543	35.100.000
Свега			28.364.543	36.765.446
Дугорочни кредити у иностранству				
Свега			0	0
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ			28.364.543	36.765.446
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (Напомена 35)			7.091.132	1.238.608
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА			35.455.675	35.526.838

19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО	0	0

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2015.	2014.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега			0	0
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега			0	0
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				

	Ознака валуте	Каматна стопа	2015.	2014.
АИК банка				0
Правно лице				
Остали				
Свега			0	0
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега			0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Део дугорочних кредита који доспева до једне године Б.Интеса	ЕУР		7.091.132	
Део дугорочних кредита који доспева до једне године НЛБ	ЕУР			1.238.608
Остали				
Свега			7.091.132	1.238.608
УКУПНО			7.091.132	1.238.608

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје од следећих ставки:

	2015.	2014.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 33)		
НЛБ банка		1.238.608
Банка Интеса	7.091.132	
Остали		
Свега	7.091.132	1.238.608
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 33)		
Правно лице		
Правно лице		
Остали		
Свега		0
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице		
Правно лице		
Остали		
Остало		
УКУПНО		0

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2015. год. износе 159.006 дин. и односе се на преplate из ранијих година.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2015.	2014.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0	0
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0	0
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0	0
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0	0
Добављачи у земљи	31.377.811	28.868.151
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	364.569	305.327
УКУПНО	31.742.381	29.173.478

Добављачи којим дугијемо значајније износе на дан 31.12.2015.су :

1. Вуковић Борис 6.000.000
2. Митровић Стојан 5.250.000
3. Молиментум 4.557.975
4. Serena- trade 4.925.760
5. Технокоп 1.016.978

Обавезе према добављачима се измирују по Закону о роковима измирења новчаних обавеза.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	9.478.553	9.705.758
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	0
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	0	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	0	0
Обавезе за краткорочна резервисања	0	0
Остало	4.759.339	8.237.520
УКУПНО	14.237.892	17.943.278

24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2015.	2014.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	0	0

Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	0	0
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	793.781	0
УКУПНО	793.781	0

25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2015.	2014.
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	120.468	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	23	476
УКУПНО	120.491	476

26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2015.	2014.
Унапред обрачунати трошкови	0	0
Унапред наплаћени приходи	0	0
Разграничени зависни трошкови набавке	0	0
Одложени приходи и примљене донације	48.340.915	48.340.915
Разграничени приходи по основу потраживања	0	0
Одложене пореске обавезе	0	0
Остала ПБВ	518.888	213.482
УКУПНО	48.859.803	48.554.397

27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2015.	2014.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	0	0
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију		
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета		
Обавезе за имовину код других субјеката		
УКУПНО	0	0

28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2015.	2014.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	333.709	0
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
УКУПНО	333.709	0

29. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2015.	2014.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	279.642.021	263.239.003
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
УКУПНО	279.642.021	263.239.003

30. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2015.	2014.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	2.760.353	
Приходи по основу условљених донација		65.000
УКУПНО	2.760.353	65.000

31. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
Приходи од закупнина	805.318	1.178.737
Приходи од чланарина		0
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		0
Остали пословни приходи		0
УКУПНО	805.318	1.178.737

32. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2015.	2014.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	825.433	0
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	0	0

	2015.	2014.
УКУПНО	825.433	0

33. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	2015.	2014.
Почетне залихе учинака (01.01.)		
Недовршена производња		0
Недовршене услуге		0
Готови производи		0
Крајње залихе учинака (31.12.)		
Недовршена производња		
Недовршене услуге		0
Готови производи		0
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА		
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	0	0

34. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2015.	2014.
Набавна вредност продате робе на велико	264.225	12.500
Набавна вредност продате робе на мало		
УКУПНО	264.225	12.500

35. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	13.345.365	12.923.582
Трошкови осталог материјала (режијског)	989.776	735.008
Трошкови резервних делова	5.646.525	3.997.105
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.168.224	3.251.373
УКУПНО	23.149.890	20.907.068

36. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2015.	2014.
Трошкови горива и енергије	24.444.174	21.953.126
УКУПНО	24.444.174	21.953.126

37. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	96.384.445	104.171.893

	2015.	2014.
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.258.315	18.653.114
Трошкови накнада по уговорима о делу	292.122	368.883
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	401.756	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	870.562	842.123
Остали лични расходи и накнаде	20.951.234	14.742.521
УКУПНО	136.158.434	138.778.534

38. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2015.	2014.
Трошкови услуга на изради учинака	2.557.190	1.793.783
Трошкови транспортних услуга	1.794.439	1.728.658
Трошкови услуга одржавања	9.507.941	5.406.877
Трошкови закупнина	917.097	643.980
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	676.060	644.100
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	22.161.785	16.527.956
УКУПНО	37.614.512	26.745.354

39. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2015.	2014.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		354.518
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	16.774.613	11.864.338
Трошкови амортизације биолошких средстава	0	0
УКУПНО	16.774.613	12.218.856

40. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2015.	2014.
Трошкови резервисања за гарантни рок	0	0
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0	0
Резервисања за задржане кауције и депозите	0	0
Резервисања за трошкове ресструктурирања	0	0
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Остала дугорочна резервисања	0	0

	2015.	2014.
УКУПНО	0	0

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2015.	2014.
Трошкови непроизводних услуга	3.957.644	2.907.040
Трошкови репрезентације	838.556	2.495.512
Трошкови премија осигурања	1.829.417	1.192.150
Трошкови платног промета	677.776	490.471
Трошкови чланарина	38.400	43.400
Трошкови пореза	1.866.088	1.179.667
Трошкови доприноса	486.741	526.247
Остали нематеријални трошкови	7.648.544	4.519.864
УКУПНО	17.343.166	13.354.351

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	469.403	931.246
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
УКУПНО	469.403	830.110

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	1.671.075	559.787
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	368.249	305.552
УКУПНО	2.039.324	865.339

44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2015.	2014.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		10.211.433
УКУПНО		10.211.433

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2015.	2014.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	22.970.692	24.885.628
УКУПНО	22.970.692	24.885.628

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Остали приходи се састоје од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи:

	2015.	2014.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		0
Добици од продаје биолошких средстава		0
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		0
Добици од продаје материјала		0
Вишкови	576	1.182
Наплаћена отписана потраживања	11.528.808	39.799
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	0	0
Приходи од смањења обавеза	0	61.944
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	1.564.612	1.177.791
Свега остали приходи	13.093.996	1.280.716

	2015.	2014.
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	0	0
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	0	0
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	0	0
Приходи од усклађивања вредности залиха	0	0
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	0	0
Свега приходи од усклађивања вредности имовине	0	0
УКУПНО	0	0

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2015.	2014.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	176.475	166.664
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	32.081	24.870
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.907.444	5.687.904
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	121.175	263.545
Остали непоменути расходи	2.351.926	6.432.456
Свега остали расходи	5.589.101	12.575.439
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	5.589.101	12.575.439

48. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2015.	2014.
Порески расход периода	912.594	219.872

Одложени порески приходи периода	14.920	1.449.544
Одложени порески расходи периода		
УКУПНО	927.514	1.669.416

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2015.	2014.
Добит исказана у билансу успеха	11.582.099	4.964.352
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	2.907.444	2.196.403
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу		
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	1.467.780	-2.274.723
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	15.907.323	4.886.032
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	2.393.598	732.905
Минус: Порески кредити укупно	1.481.004	513.033
Порески расход за годину	912.594	219.872
Ефективна пореска стопа		
Уплаћене аконтације у току године	485.972	889.449
Пореска обавеза на дан 31. децембра	0	-669.578

49. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2015.	2014.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2015.	1.481.004	
Повећање/смањење у току године	-1.481.004	1.481.004
Ефекат разлика по основу амортизације	14.920	
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију		
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика (неискоришћени ПК)	0	1.481.004
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	14.920	1.481.004

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2015.	2014.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2015.	31.460	

Повећање/смањење у току године	-31.460	31.460
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме		
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.		31.460

У складу са Одељком 29 МСФИ за МСП утврђена су за 2015. годину одложена пореска средства на следећи начин:

Одложени порез на основу средстава која подлежу амортизацији

Ред.бр.	Опис	Износ
1.	Књиговодствена (садашња) вредност	118.300.641
2.	Пореска основица	118.400.107
3.	Опорезива привремена разлика	99.466
4.	Одложене пореске обавезе	14.920

Одложена пореска средства

14.920,00

Сомбор, 28.02.2016.

Законски заступник
Директор
Никола Пајић