

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

ЈКП „ЧИСТОЋА“ КРАГУЈЕВАЦ

Крагујевац, 10. јун 2016. године

Јавно комунално предузеће „ЧИСТОЋА“ Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2015.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ПРЕДУЗЕЋУ

ЈКП „ЧИСТОЋА“ КРАГУЈЕВАЦ (у даљем тексту „Предузеће“) је основано 1954. године.

Предузеће је уписано у Окружном привредном суду под бројем Фи-568/89, број регистарског улошка 1-618-00 од 29.12.1989. године.

Предузеће је уписано у судски регистар Трговинског суда у Крагујевцу под бројем Фи-585/03 од 15.05.2003. године са свим статусним променама као ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац са седиштем у улици Индустријска број 12.

Градско веће је на основу члана 25. Закона о јавним предузећима и члана 38 тачка 31. Статута града Крагујевца донело 15. новембра 2012. године Одлуку да се комунални послови одржавања улица и путева, са свим обавезама ЈКП „Нискоградња“ пренесу привремено ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац.

Шифра делатности је: 3811- сакупљање отпада који није опасан

Матични број Предузећа: 07337167

ПИБ:101038983

Просечан број запослених на бази часова рада на дан 31.12.2015. године је 353.

Органи Предузећа су:

1. Директор Предузећа као орган пословођења и
2. Надзорни орган као орган надзора

Предузеће је извршило превођење у Регистар Привредних субјеката под бројем БД 24013/2005 дана 20.06.2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање вредности капитала са књиговодственом евиденцијом уписом у Регистар привредних субјеката решењем број БД 227428/2006 од 12.03.2007. године.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 10. јуна 2016. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени у складу са важећим прописима.

2. ПРИКАЗ ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у тексту који следи. Ове рачуноводствене политике примењују се доследно на све приказане године, изузев уколико није другачије назначено.

2.1. Основа за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац број 505 од 30.01.2007. године и изменама и допунама Правилника број 12-1219 од 29.01.2015. године и у складу са законском регулативом важећом у Републици Србији, на датум њиховог састављања, издатом од стране Министарства финансија Републике Србије. Ова регулатива захтева да се финансијски извештаји саставе у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: „МРС/МСФИ“).

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева се од руководства Предузећа да користи своје просуђивање приликом избора и примене рачуноводствених политика. Позиције финансијских извештаја које захтевају значајније процене, односно процене које су од материјалног значаја за финансијске извештаје обелодањене су у тексту који следи.

2.2. Упоредни подаци

Финансијски извештаји су приказани 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).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2014. годину.

2.3. Прерачунавање страних валута

а) Валута за приказивање и функционална валута

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа вреднују се и приказују у динарима (РСД), који представљају валуту за приказивање.

б) Пословне трансакције и стање у иностраној валути

Пословне трансакције настале у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту (РСД) применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу измирења таквих трансакција и по основу прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године признају се у Билансу успеха, осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Сходно прописима Републике Србије, Предузеће је на дан биланса пренело износ разграничених нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и разграничених нето ефеката обрачунатих курсних разлика на терет финансијских расхода, односно прихода (Напомена 4.4.)

Промене у фер вредности монетарних хартија од вредности изражених у страним валутама које су класификоване као расположиве за продају, третирају се као курсне разлике по основу промена у амортизованој вредности хартија од вредности и као остале промене у књиговодственој вредности хартија од вредности. Курсне разлике које се односе на промене у амортизованој вредности се признају у Билансу успеха, док се остале промене у књиговодственој вредности исказују у оквиру капитала.

Курсне разлике на немонетарним средствима и обавезама се исказују као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима и обавезама, као што су власничке хартије од вредности по фер вредности, чији се ефекти промена у фер вредности исказују у Билансу успеха, признају се у Билансу успеха као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима, као што су власничке хартије од вредности класификоване као финансијска средства расположива за продају, укључују се у капитал у оквиру ревалоризованих резерви.

Званични курсеви валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
ЕУР	121,6261	120,9583

2.4. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- Улагања у развој
- Улагања у концесије, патенте, лиценце и слична права
- Goodwill – разлика између плаћене цене у пословној комбинацији стицања зависног ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и нето вредности стечених вредности у

складу са МСФИ-3 – Пословне комбинације

- Остала нематеријална улагања (дугорочни закуп некретнина, опреме, улагања у туђа основна средства, улагање у програме за рачунаре и слично)

Нематеријална улагања се вреднују у складу са МРС 38 - Нематеријална улагања. Нематеријална улагања почетно се мере (признају) по набавној вредности (Параграф 74 МРС 38) или цени коштања.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорцијалном методом, применом следећих стопа, које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.

Софтвери	10%
Лиценце	10%
Патенти, франшиза	10%
Дугорочни закуп	10%
Улагања у развој	10%
По уговору	10%

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по ревалоризационом износу, који представља њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

а) Рачунарски софтвер

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању софтвера у употребу. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише Предузеће и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална улагања. Директни трошкови обухватају трошкове радне снаге тима који је развио софтвер, као и одговарајући део припадајућих општих трошкова.

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство, амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе од 10 година.

Рачунарски софтвери, било засебно стечени било интерно створени, се након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

2.5. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност/цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

- Вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће
- Набавне вредност/цена коштања се може поуздано утврдити

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну цену (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута Предузећу приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

У некретнине, постројења и опрему разврставају се и алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема се након почетног признавања вреднују по моделу ревалоризације. Овај модел подразумева њихово исказивање по ревалоризованом износу, коју представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења вредности. Учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризују, и овај период је од три до пет година.

Повећање књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме по основу ревалоризације исказује се у оквиру капитала на рачуну ревалоризационих резерви. Смањења књиговодствене вредности којима се умањују претходна повећања вредности истих средстава терете директно ревалоризационе резерве. Сва остала смањења која превазилазе претходно формиране ревалоризационе резерве терете Биланс успеха.

Ревалоризациона резерва по основу средстава преноси се у нераспоређену добит на крају сваке године у висини разлике утврђене између износа амортизације

обрачунате на ревалоризовану вредност средства и износа амортизације обрачунате на иницијалну набавну вредност средства.

Ревалоризационе резерве преносе се директно у нераспоређену добит када се средство стави ван употребе или дође до његовог отуђења.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Трошкови текућег одржавања средстава терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања настали при изградњи сваког средства које задовољава критеријуме признавања, капитализовани су током временског периода који је потребан да средство буде завршено и спремно за употребу. Остали трошкови позајмљивања се исказују као расходи.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава променом пропорционалане методе на њихову ревалоризовану вредност, умањену за резидуалну вредност током процењеног корисног века трајања. Земљиште се не амортизује.

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по групама средстава су:

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	0-90	1,11-10
Машине и опрема	0-15	40-100
Моторна возила	1-9	60-70
Намештај и уређаји	0-15	60-100
Канцеларијска опрема	0-10	60-100

Корисни век употребе средстава и резидуална вредност се проверавају и по потреби коригују на датум сваког биланса.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

Добитак или губитак настао због престанка признавања средстава утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средства и признају се у оквиру осталих прихода/расхода.

2.6. Умањење вредности основних средстава

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на умањење вредности најмање једном годишње. За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањена за трошкове продаје и употребне вредности. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

2.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се након почетног признавања вреднују по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Уколико постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Предузеће процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности на терет прихода или расхода кроз Биланс успеха. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама се сторнира уколико је било накнадне промене у претпоставкама коришћеним у утврђивању надокнадиве вредности средства.

За инвестиционе некретнине које се вреднују по методу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност тог средства. Инвестиционе некретнине се отписују по годишњој стопи од 1,43% јер је процењени век корисне употребе 70 година.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да могу поуздано да се утврде. Трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину започне да користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена

вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

2.8. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочним финансијским пласманима сматрају се: учешћа у капиталу зависних правних лица, повезаних правних лица и других правних лица, финансијска средства расположива за продају, дугорочни кредити као и финансијска средства која се држе до доспећа.

а) Учешћа у капиталу зависних, повезаних и других правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата.

б) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од годину дана од датума биланса.

Ова средства признају се на датум трговања, односно на датум када се Предузеће обавезало да ће купити средство. Њихово почетно признавање врши се по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове.

Финансијска средства расположива за продају престају да се признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето, односно пренети су сви ризици и користи од власништва над њима.

Финансијска средства расположива за продају накнадно се вреднују по фер вредности, осим уколико се фер вредност не може поуздано утврдити. Промене у фер вредности финансијских средстава које су класификоване као расположиве за продају признају се у капиталу у оквиру ревалоризационих резерви. У случају да се фер вредност не може поуздано утврдити, вредновање се врши по набавној вредности.

Када се финансијска средства расположива за продају отуђе, кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују се у Биланс успеха као добици или губици од улагања у хартије од вредности.

Камата на хартије од вредности расположиве за продају обрачуната методом ефективне каматне стопе признаје се у Билансу успеха као део осталих прихода. Дивиденде на ова средства признају се у Билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право Предузећа на наплату.

Фер вредност хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. Уколико тржиште неког финансијског средства није активно за хартије од вредности које се котирају, Предузеће утврђује фер вредност техникама процене. То укључује примену недавних трансакција између независних странака, позивање на друге инструменте који су суштински исти, анализу дисконтованих новчаних токова и опцију модела формирања цена максималним коришћењем информација са тржишта, а уз што је мање могуће ослањање на информације карактеристичне за само Предузеће.

в) Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

Дугорочни кредити и потраживања (зајмови) представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци од датума биланса. У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

г) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Предузеће одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса када се класификују као краткорочна средства.

2.9. Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана

На сваки датум биланса Предузеће врши процену да ли постоје објективни индикатори да је дошло до умањења вредности дугорочних финансијских пласмана. Индикатори које руководство користи приликом процене да ли је дошло до умањења вредности су:

- Постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента
- Застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника
- Финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа
- Постојање могућности стечаја дужника

У случају финансијских средстава класификованих као расположива за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико постоји било који од тих доказа, трајан губитак – утврђен као разлика између

трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у Билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у Билансу успеха. Губици због умањења вредности који су признати у Билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз Биланс успеха, односно не могу се признати као добици у неком каснијем периоду.

2.10. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењена су за продају или у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

а) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузећа вреднују се по цени коштања.

Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- Царине и друге увозне дажбине
- Трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности
- Шпедитерске и посредничке услуге
- Други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност/цену коштања залиха.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваке набавке залиха.

На датум биланса, залихе материјала и робе се вреднују по нижој од следећих вредности: набавне вредности/цене коштања или нето продајне вредности.

б) Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа се приликом почетног признавања вреднују по цени коштања.

Цена коштања залиха обухвата директне трошкове радне снаге, директне трошкове материјала и индиректне трошкове који се могу приписати производном

процесу (трошкови индиректног материјала и индиректне радне снаге, амортизација средстава ангажованих на стварању залиха, трошкови одржавања фабричких зграда и опреме, трошкови руковођења и управљања производним процесом). Укључивање индиректних трошкова у цену коштања врши се по изабраном кључу, који представља директне трошкове материјала.

Трошкови који су искључени из цене коштања и према томе признати као расходи периода у којем су настали су:

- Општи административни трошкови, који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање
- Трошкови амортизације и одржавања сталних средстава који нису укључени у производни процес
- Трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације
- Трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова
- Трошкови чланарина
- Трошкови истраживања
- Трошкови развоја, осим када се односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји
- Трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње)
- Трошкови продаје
- Трошкови позајмљивања

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа утврђује се методом просечне пондерисане цене.

На датум биланса, залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по нижој од следећих вредности: цене коштања или нето продајне вредности.

2.11. Стална средства намењена продаји

Стална средства признају се као средства, која се држе ради продаје уколико се њихова књиговодствена вредност надокнађује продајом, а не употребом од стране Предузећа и уколико је продаја веома извесна. Продаја сталних средстава сматра се извесном уколико је средство у свом тренутном стању расположиво за продају и уколико су предузети кораци за продају. Ова средства исказују се по нижој од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

2.12. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Краткорочним потраживањима сматрају се: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до годину дана) и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха.

а) Краткорочна потраживања (зајмови)

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства. Ова потраживања се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- Постојање значајних финансијских тешкоћа дужника за чију наплату потраживања је на дан биланса прошао рок од годину дана од дана фактурисања, индиректно се исправља на терет расхода. За потраживања за која је склопљен репрограм не врши се исправка вредности потраживања
- Застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника
- Финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа

Износ обезвређења представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтваних првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

б) Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у Билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року.

2.13. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, новчана средства на текућим рачунима код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза.

2.14. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансним средствима и обавезама сматрају се: имовина узета у закуп, осим средстава узетих у финансијски лизинг, роба у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

2.15. Капитал

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 158.184 хиљада динара и остали капитал у износу од 795 хиљада динара. Државни капитал Предузећа исказује капитал јавних предузећа која обављају делатности од општег интереса и чији је оснивач држава, односно јединица локалне самоуправе.

2.16. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине, реструктурирање и одштетне захтеве се признају:

- Када Предузеће има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја
- Када је у већој мери вероватно да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава
- Када се може поуздано проценити износ обавезе

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза довести до одлива средстава утврђује се на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате.

2.17. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у Билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

2.18. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

2.19. Текући и одложени порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

2.20. Приходи

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајеног пословног циклуса Предузећа. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба.

Приходи се признају у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца и када се његов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

2.21. Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљена и када је извесно да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

3. БИЛАНС СТАЊА

3.1. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 01.01.2014.	752	752
Набавке у току године	468	468
Пренос са нематеријалних улагања у припреми		
Остала повећања		
Отпис, продаја и пренос		
Остала смањења		
Промене по основу ревалоризације		
Стање 31.12.2014.	1.220	1.220
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2014.	38	38
Обрачуната амортизација	98	98
Остала повећања (обезвређивање и др.)		
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима		
Остала смањења (усклађивање и др.)		
Промене по основу ревалоризације		
Стање 31.12.2014.	136	136
Неотписана вредност 31.12.2014.	1.084	1.084

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 01.01.2015.	1.220	1.220
Набавке у току године		
Пренос са нематеријалних улагања у припреми		
Остала повећања		
Отпис, продаја и пренос		
Остала смањења		
Промене по основу ревалоризације		
Стање 31.12.2015.	1.220	1.220
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2015.	136	136
Обрачуната амортизација	99	99
Остала повећања (обезвређивање и др.)		
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима		
Остала смањења (усклађивање и др.)		
Промене по основу ревалоризације		
Стање 31.12.2015.	235	235
Неотписана вредност 31.12.2015.	985	985

Нематеријална улагања у 2015. години су исказана у износу од 985 хиљада динара (у 2014. години у износу од 1.084 хиљада динара). Нематеријална улагања чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

У 2015. години није било повећања вредности нематеријалних улагања.

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2015. години у износу од 99 хиљада динара призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Гређевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 01.01.2014.	45.718	57.886	270.811	374.415
Набавке у току године	2.569			2.569
Пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми				
Остала повећања				
Отпис, продаја и пренос		2.239	25	2.264
Остала смањења			6.153	6.153
Промене по основу ревалоризације				
Стање 31.12.2014.	48.287	55.647	264.633	368.567
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 01.01.2014.		20.519	187.350	207.869
Обрачуната амортизација		1.174	16.179	17.353
Остала повећања (обезвређивање и др.)				
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима				
Остала смањења (усклађивање и др.)		1.200	6.141	7.341
Промене по основу ревалоризације				
Стање 31.12.2014.		20.493	197.388	217.881
Неотписана вредност 31.12.2014.	48.287	35.154	67.245	150.686

	Земљиште	Грејевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 01.01.2015.	48.287	55.647	264.633	368.567
Набавке у току године	8.110			8.110
Пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми				
Остала повећања				
Отпис, продаја и пренос		(78)	(9.186)	(9.264)
Промене по основу ревалоризације- смањење вредности		(21.493)	(212.567)	(234.060)
Промене по основу ревалоризације- повећање вредности	152.697	81.402	28.255	262.354
Стање 31.12.2015.	209.094	115.478	71.135	395.707
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 01.01.2015.		20.493	197.388	217.881
Обрачуната амортизација		1.166	15.304	16.470
Остала повећања (обезвређивање и др.)				
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима				
Остала смањења (усклађивање и др.)				
Промене по основу ревалоризације		(21.659)	(210.957)	(232.616)
Стање 31.12.2015.		0	1.735	1.735
Неотписана вредност 31.12.2015.	209.094	115.478	69.400	393.972

Земљиште и грађевински објекти су у државној својини.

Евидентирано земљиште у износу од 209.094 хиљаде динара односи се на:

- Земљиште под зградама, односно објектима које Предузеће користи за обављање делатности (као пословни и магацински простор)
- Земљиште које служи као депонија за одлагање комуналног отпада.

Повећање вредности земљишта у износу од 8.110 хиљада динара односи се на набавку земљишта КП 5341, уписане у Лист непокретности 5497 КО Крагујевац. Смањење вредности на основу отписа средстава по попису, у укупном износу од 9.264 хиљаде динара, односи се на грађевинске објекте у износу од 78 хиљада динара и постројења и опрему у износу од 9.186 хиљада динара.

Расходована средства	Продајна вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	у динарима	
				Садашња вредност (3-4)	Добитак / губитак (2-5)
1	2	3	4	5	6
Киоск кућица на депонији	600	78.000	78.000	0	600
Канцеларијска опрема	682	306.133	306.133	0	682
Контејнери	215.110	8.880.114	8.880.114	0	215.110
Укупно:	216.392	9.264.247	9.264.247	0	216.392

Хипотека: Предузеће је испоставило ручну залогу на ауточистилицу РАВО 540 СТХ ЕУРО 50 по Уговору о наменском кредиту са Уникредит банком а.д. Београд, бр. Р 2233/12 од 15.10.2012. године.

Предузеће је процену фер вредности земљишта (група 020), грађевинских објеката и монтажних грађевинских објеката (група 022), постројења и опреме (група 023), у циљу њихове ревалоризације, извршило под 31.12.2015. године. Процена је извршена од стране „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац који је процену извршио на основу тржишне вредности и коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр. 12-5768 од 25.04.2016. године. Позитиван ефекат промене вредности средства исказан је у оквиру капитала на позицији ревалоризационе резерве.

3.3. Инвестиционе некретнине

Накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се по моделу набавне вредности.

На инвестиционим некретнинама настале су следеће промене:

	2015.	2014.
Набавна вредност		
Стање на почетку периода	3.852	3.852
Набавка		
Преноси са некретнина које користи власник		
Остала повећања		
Продаја		
Преноси на некретнине које користи власник		
Остала смањења	(2.428)	
Стање на крају периода	1.424	3.852

Смањење вредности инвестиционих некретнина у износу од 2.428 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 1.041 хиљаде динара односи се на повраћај одузете имовине у улици Милоја Павловића КП 3827, уписана у Лист непокретности бр. 7871 КО Крагујевац, на основу Решења Агенције за реституцију број 46-004659/2013 од 30.04.2015. године.

	2015.	2014.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	1.828	1.773
Обрачуната амортизација	32	55
Смањења у току године	(1.041)	
Стање на крају периода	819	1.828
Неотписана вредност на крају године	605	2.024

Процењени корисни век трајања износи 70. година, односно стопа амортизације износи 1,43%.

Инвестициона некретнина у улици Јована Гостовића је по основу Уговора број 3/175 од 28.03.1978. године, купљена од Фонда за уређење грађевинског земљишта СО Крагујевац. У власништву ЈКП „Чистоћа“ је површина од 75м² и иста некретнина није књижена у земљишним књигама (погрешно означен КП у Уговору), због чега није било могуће извршити процену вредности.

По основу инвестиционих некретнина у Билансу успеха признати су следећи износи:

	2015.	2014.
Приход од закупнине	1	201
Трошкови директно настали у вези са овим средствима (порези, таксе и сл.)	0	0
Разлика	1	201

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

	2015.	2014.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани	417	467
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(46)	(60)
Укупно	371	407

Потраживања су усаглашена са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 371 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 407 хиљада динара) односе се на потраживања за дате стамбене кредите и продате станове. Усклађивање се врши према коефицијенту раста цена на мало.

3.5. Залихе

	2015.	2014.
Залихе материјала	26.547	14.584
Недовршена производња и услуге		
Готови производи		
Роба	1.007	652
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси	14.489	6.792
Укупно	42.043	22.028

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 42.043 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 22.028 хиљаде динара).

а) Залихе материјала

	2015.	2014.
Материјал	21.809	11.287
Резервни делови	4.918	4.073
Алат и инвентар	2.099	1.472
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	66.149	65.912
Исправка вредности залиха материјала	(68.428)	(68.160)
Укупно	26.547	14.584

Залихе су усаглашене са пописом. Залихе материјала и робе су вредноване по набавној вредности. Отпис ситног инвентара и алата врши се 100% стављањем у употребу.

	2015.	2014.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	34	197
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	34	197

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето продајне вредности залиха без излаза у току године и извршило индиректно обезвређење вредности залиха на терет биланса успеха у износу од 34 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 197 хиљаде динара).

Предузеће је извршило обезвређење некурентних залиха у износу од 34 хиљаде динара (584/109).

б) Роба

	2015.	2014.
Роба у магацину	339	347
Роба у промету на велико	232	263
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	394	
Роба у промету на мало	44	42
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе	(2)	
Укупно	1.007	652

У оквиру редовне делатности Предузеће се бави прометом робе и то:

- Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу од 339 хиљада динара на дан састављања биланса (у 2014. години 347 хиљада динара)
- Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 232

хиљаде динара (у 2014. години 263 хиљаде динара)

- Робе у бифеу - роба у промету на мало у износу од 44 хиљаде динара (у 2014. години 42 хиљаде динара)

Залихе робе у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица на датум састављања биланса износе 394 хиљаде динара, а на основу Уговора бр. 12-14697 од 11.12.2015. године, закљученог између ЈКП „Чистоћа“ и Градске управе за здравствену и социјалну заштиту града Крагујевца.

Исправка вредности робе у износу од 2 хиљаде динара, исказује се као разлика између ниже нето продајне вредности робе и књиговодствене вредности која се књижи на терет рачуна расхода (584/139).

в) Плаћени аванси

	2015.	2014.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи		
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству		
Плаћени аванси за робу у земљи	41	37
Плаћени аванси за робу у иностранству		
Плаћени аванси за услуге у земљи	14.470	6.777
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса	(22)	(22)
Укупно	14.489	6.792

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 14.489 хиљада динара бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга. Потраживања за дате авансе у износу од 22 хиљаде динара процена је да су ненаплатива и извршено је њихово обезвређење. Износ обезвређења ових потраживања признат је у Билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Потраживања по основу датих аванса односе се на следећа правна лица:

Назив	2015.	Учешће у %
Ковинтраде доо	4	0,03
Рударски басен „Колубара“	15	0,10
Дати аванси приватним извршитељима	9.618	66,38
Дати аванси физичком лицу по основу земљишта	4.852	33,49
Укупно	14.489	100

Дати аванси физичком лицу по основу земљишта у износу од 4.852 хиљаде динара односи се на аванс дат за набавку земљишта ради проширења депоније.

Дати аванси приватним извршитељима у износу од 9.618 хиљада динара су аванси дати приватним извршитељима за предлог за извршење наплате потраживања од правних и физичких лица.

Усаглашавање потраживања по основу датих аванса врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2015. године извршено је усаглашавање потраживања:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	2	13,33
Неусаглашени ИОС-и	2	13,33
Неодговорено на ИОС-е	11	73,34
Укупно послато ИОС-а	15	100

Старосна структура датих аванса је следећа:

	2015.	2014.
До 3 месеца	7.454	30
Од 3 до 6 месеци	61	2.647
Од 6 до 12 месеци	182	2.850
Преко годину дана	6.792	1.265
Укупно	14.489	6.792

3.6. Потраживања

	2015.	2014.
Потраживања по основу продаје	583.771	552.893
Потраживања од повезаних правних лица		
Потраживања из специфичних послова		
Остала потраживања		
Исправка вредности	(307.125)	(251.310)
Укупно	276.646	301.583

Потраживања од купаца у земљи се односе на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности Предузећа. Бруто потраживања по основу продаје на датум састављања биланса износе 583.771 хиљаде динара (у 2014. години 552.893 хиљаде динара).

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања од грађана врши се преко СОН-а. Потраживања нису обезбеђена хипотеком, банкарским гаранцијама нити меницама.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобар 2015. и 2014. године.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац
Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Смањење исправке вредности у износу од 62 хиљаде динара односи се на наплату раније исправљених потраживања, која су исказана у оквиру осталих прихода. Повећање исправке вредности у износу од 55.877 хиљаде динара односи се на исправку потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана, умањену за склопљене репрограме (према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама) и која је исказана у оквиру осталих расхода. Исправка вредности потраживања је извршена у складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-5766 од 25.04.2016. године.

Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2015.	Учешће
		у %
Купци у земљи-правна лица	166.589	28,54
Купци у земљи-грађани	275.407	47,18
Купци у земљи-предузетници	51.753	8,86
Купци у земљи-становници сеоских насеља	23.759	4,07
Купци у земљи-предузећа у стечају	13.810	2,37
Купци у земљи-предузећа у реструктурирању	26.453	4,53
Купци у земљи-правна лица брисана из регистра АПР-а	2.874	0,49
Купци у земљи-предузетници брисани из регистра АПР-а	23.126	3,96
Укупно бруто	583.771	100
Исправка вредности потраживања	(307.125)	
Укупно нето	276.646	

Старосна структура потраживања је следећа:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Купци у земљи-правна лица	62.552	104.097	166.649
Купци у земљи-грађани	160.673	114.683	275.356
Купци у земљи-предузетници	26.315	25.429	51.744
Купци у земљи-становници сеоских насеља	12.870	10.889	23.759
Купци у земљи-предузећа у стечају	12.386	1.424	13.810
Купци у земљи-предузећа у реструктурирању	19.907	6.546	26.453
Купци у земљи-правна лица брисана из регистра АПР-а	2.874	0	2.874
Купци у земљи-предузетници брисани из регистра АПР-а	23.100	26	23.126
Укупно	320.677	263.094	583.771

Разлика између потраживања старијих од годину дана и извршене исправке вредности износи 13.552 хиљада динара и односи се на следеће:

- На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-1149 од 28.01.2016. године није вршена исправка вредности потраживања за купце са којима је Предузеће вршило компензацију међусобних потраживања у 2015. години 8.545 хиљада динара

- По правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за потраживања за која је склопљен репрограм не врши се исправка потраживања 5.007 хиљада динара

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	251.310	59.553
Ново обезвређење у току периода по основу процене ненаплативости	55.877	175.994
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	62	4.237
Стање на крају периода	307.125	251.310

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2015. године извршено је усаглашавање потраживања:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	807	17,97
Неусаглашени ИОС-и	88	1,94
Неодговорено на ИОС-е	3.602	80,09
Укупно послато ИОС-а	4.497	100

На основу одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга, потраживања од купаца у земљи – грађани и потраживања од купаца у земљи – становници сеоских насеља се евидентирају у Предузећу и ЈСП „Крагујевац“. На датум биланса, Предузеће је усагласило стање са ЈСП „Крагујевац“ по наведеним основама.

3.7. Друга потраживања

Потраживања-укупно	2015.	2014.
Бруто потраживање на почетку године	5.029	4.948
Бруто потраживање на крају године	9.871	8.943
Повећање/смањење исправке вредности у току године	(163)	(3.914)
Исправка вредности на крају године	3.751	3.914
НЕТО СТАЊЕ		
Текућа година	6.120	5.029
Претходна година	5.029	4.948

Предузеће је извршило исправку вредности других потраживања у износу од 3.914 хиљаде динара у пословној 2014. години која се односи на потраживања за накнаде зарада која се рефундирају-боловања, старија од годину дана. Уколико се обавезе измире пре истека рока застарелости од три године Предузеће може накнадно да поднесе захтев за рефундацију ових потраживања.

У 2015. години у износу од 163 хиљаде динара, смањена је исправка вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.

	2015.	2014.
Потраживања од запослених	1.037	1.055
Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.116	667
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	20	30
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	5.680	6.552
Остала краткорочна потраживања	2.018	639
Исправка вредности других потраживања	(3.751)	(3.914)
Укупно	6.120	5.029

Друга потраживања која је Предузеће евидентирало у износу од 6.120 хиљада динара односе се на:

- Потраживања од запослених у износу од 1.037 хиљада динара која ће бити наплаћена исплатом заосталих зарада
- Потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 1.116 хиљада динара су усаглашена са Пореском управом
- Потраживања за више плаћене порезе и доприносе у износу од 20 хиљада динара су усаглашена са Пореском управом
- Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 5.680

хиљада динара се односе на потраживања за породилско боловање (926 хиљада динара), боловање преко 30 дана (4.581 хиљаде динара) и јавне радове (173 хиљаде динара)

- Остала краткорочна потраживања у износу од 2.018 хиљаде динара се односе на потраживања од СОН-а за пренос пазара

3.8. Краткорочни финансијски пласмани

	2015.	2014.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	31.827	33.513
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочног финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године		
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха		
Откупљене сопствене акције намењене продаји и откупљени сопствени удели намењени продаји или поништавању		
Остали краткорочни финансијски пласмани	1.607	1.601
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(4.861)	(451)
Укупно	28.573	34.663

Исправка вредности у износу од 4.861 хиљаде динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу.

Усаглашавање потраживања за краткорочне финансијске пласмане врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2015. године извршено је усаглашавање потраживања:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	3	33,33
Неусаглашени ИОС-и	0	0
Неодговорено на ИОС-е	6	66,67
Укупно послато ИОС-а	9	100

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Напред наведена краткорочна потраживања чине:

а) Краткорочни кредити, зајмови и пласмани

Назив правног/физичког лица	2015.	2014.
ОК „Раднички“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 9426 од 22.10.2010. године	422	379
ФК „Раднички“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 442 од 24.01.2011. године	422	379
„Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 12-1931 од 11.02.2014. године	1.934	1.721
ФК „Победа Белошевац“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 6629 од 08.09.2011. године	28	25
ЈКП „Зеленило“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 12-13488 од 29.09.2014. године; Уговор о репрограму дуга бр. 12-15310 од 24.12.2015. године	300	300
ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 3-1406 од 08.02.2013. године; Уговор о репрограму дуга бр. 12-15308 од 24.12.2015. године	3.832	3.417
Кластер „Шумадијски цвет“-Уговор о позајмици бр. 12-1216 од 19.09.2013. године	411	411
ЈСП „Крагујевац“-Уговор бр. 12-15876	23	2.000
Синдикат ЈКП „Чистоћа“-Одлука директора бр. 12-17163 од 11.12.2014. године и Одлука директора бр. 12-15698 од 31.12.2015. године	200	200
Зајам запосленима-Одлука директора о изменама рока враћања позајмице бр. 0-15808 од 30.12.2015. године	24.129	24.593
Краткорочни кредити датим физичким лицима	126	88
Исправка вредности потраживања	(3.260)	(451)
Укупно	28.567	33.062

На позајмице дате: ОК „Раднички“ Крагујевац, ФК „Раднички“ Крагујевац, Шумадија сајам д.о.о., ФК „Победа Белошевац“, ЈКП „Градска гробља“, ЈСП „Крагујевац“ обрачунава се законска затезна камата у складу са Законом о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/2012) - ефективна каматна стопа НБС од 4,5%, док се за остале позајмице не обрачунава камата у складу са потписаним уговорима.

У јануару 2016. године, Предузеће је наплатило потраживање од ЈСП „Крагујевац“ у износу од 23 хиљаде динара.

Исправка вредности у износу од 3.260 хиљаде динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Промене на краткорочним кредитима односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	33.513	4.445
Новоодобрени кредити	3.419	39.887
Остала повећања-обрачун камате	740	568
Наплата	5.845	11.387
Остала смањења		
Исправка вредности	(3.260)	(451)
Стање на крају периода	28.567	33.062

б) Остали краткорочни финансијски пласмани

	2015.	2014.
Депозити		
Кауције		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац-Уговор о јемству бр. 1263/11 код КБМ банке од 23.11.2011. године	41	41
„Шумадија сајам“ д.о.о Крагујевац-Уговор о јемству бр. 0137931.0-9 код Интеза банке бр.21112014 од 21.11.2014. године	1.566	1.560
Исправка вредности	(1.601)	0
Укупно	6	1.601

Исправка вредности у износу од 1.601 хиљада динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу.

3.9. Готовина и готовински еквиваленти

	2015.	2014.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	847	897
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	847	897

Готовина на динарским пословним рачунима је усаглашена са изводима пословних банака.

3.10. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

	2015.	2014.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.113	130
Одложена пореска средства		
Остала активна временска разграничења	13.496	13.496
Укупно	14.609	13.626

Остала активна временска разграничења у износу од 13.496 хиљада динара односе се на обрачунату, а недоспелу камату по основу неизмирених пореза и доприноса на зараде према репрограму Владе РС од 14.12.2013. године, са роком отплате почев од 17.04.2014. године до 17.03.2018. године.

3.11. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

	2015.	2014.
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)		
Материјал примљена на обраду и дораду		
Гаранције и јемства		5.500
Остала средства која нису у власништву Предузећа	4.893	2.147
Укупно	4.893	7.647

Гаранције и јемства дате „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац за кредит за ликвидност у износу од 3.000 хиљаде динара и за гаранције царине у износу од 2.500 хиљаде динара код Интеза банке а.д. су искњижене на основу потврда банке о измирењу обавеза бр. 531-15 од 28.04.2015. године, бр. 1102-15 од 21.08.2015. године и бр. 546-15 од 02.07.2015. године.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Остала основна средства која нису у власништву Предузећа чине:

Назив	у динарима
Износ	
Преса за обраду пластичних маса „МНГ Пластик Гогит“	1
Покретна трака за сортирање отпада (Секопак доо Анекс уговора о послузи од 15.01.2015. године)	719.636
Два моторна возила ПИАГГО (Секопак доо Уговора о послузи број 4783 од 07.07.2011. године)	121.625
Роло контејнер (записник/реверс број 6643 од 09.09.2011. године)	1
Аутосмеђар Ренаулт (Град Крагујевац, Одлука Градског већа број 023-82/12-В од 12.04.2012. године)	595.086
Стражарска кућица (реверс Застава камиони)	1
Транспортна трака типа Техниц (реверс Еурофил Бор)	1
Средства преузета од ЈКП „Нискоградња“ (Одлука Градског већа од 15.12.2012. година)	3.405.934
Камион ФАП 19.20	0
Камион ФАП 19.20	37.359
Камион З 50.8	79.628
Утоваривач Л800	0
Ваљак ДВВ 11	303.003
Ваљак АБ-20	
Компресор КДВЗ/198	68.029
3101	90.375
Флорида	51.681
3101	10
Нож Пријеполје	0
Нож Пријеполје	0
Нож Пријеполје	0
Машина за сечење бехатона	13.125
Земљиште	63.907.00
Управна зграда	2.162.845
Солана	94.978
Паркинг плато са прилазом	111.019
Паркинг плато у кругу	329.975
Држач убруса, тоалет папира и течног сапуна (МГ доо-Уговор број 6-1/14 од 20.03.2014. године)	50.600
Вучни посипач (Застава хортикултура-Записник о примопредаји од 23.12.2014. године)	1
Камион Волво (ЈКП „Чистоћа“ Сомбор-Уговор о уступању возила од 24.02.2015. године)	1
Ивеко Еуроцарго (Министарство пољ. и заш.жив.сред.-Уговор о уступању од 30.11.2015. године)	1
Лада нива (ЈП „Предузеће за изградњу града“-Уговор о коришћењу возила од 23.11.2015. године)	1
Укупно	4.892.889

3.12. Капитал

	2015.	2014.
Основни капитал	158.979	158.979
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе ресерве и нереализовани добици и губици	223.001	
Нераспоређени добитак	105.876	44.399
Губитак	105.485	149.883
Откупљене сопствене акције		
Укупно	382.371	53.495

а) Основни капитал

Основни капитал Предузећа састоји се од државног капитала у износу од 158.184 хиљада динара и од осталог основног капитала у износу од 795 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре, уплаћени уписани капитал износи 87.428.118,52 динара (31.07.2006. година) и 70.755.965,59 динара (30.06.2003. година). Предузеће је извршило усклађивање вредности капитала са књиговодственом евиденцијом, уписом у Регистар привредних субјеката решењем број БД 227428/2006 од 12.03.2007. године.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	0	0
Повећања фер вредности:	223.001	
- нематеријалних улагања		
- земљишта	129.792	
- некретнина, постројења и опреме	24.017	
- грађевинских објеката	69.192	
- остало		
Смањење фер вредности до висине претходно формираних резерви:		
- нематеријалних улагања		
- земљишта		
- некретнина, постројења и опреме		
- грађевинских објеката		
- остало		
Пренос у нераспоређену добит:		
- по основу отуђеног средства		
- по основу разлике у амортизацији		
Остала повећања/(смањења)		
Стање на крају периода	223.001	0

Ревалоризационе резерве у износу од 223.001 хиљада динара настају повећањем вредности средстава у односу на њихову дотадашњу књиговодствену вредност. Повећање је последица вредновања по фер вредности некретнина, постројења, опреме.

б) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	44.399	44.467
Добит за текућу годину	105.876	0
Покриће губитка	44.399	0
Пренос у резерве		
Пренос са ревалоризационих резерви		
- по основу отуђеног средства		
- по основу разлике у амортизацији		
Расподела дивиденди		
- исправка грешки из ранијих година		
Остала повећања/смањења		(68)
Стање на крају периода	105.876	44.399

На основу годишњег извештаја о пословању за 2014. годину, Предузеће је остварило губитак у износу од 149.883 хиљада динара, који је делимично покривен у износу од 44.399 хиљаде динара на име остварене, а нераспоређене добити претходних година на основу Одлуке Надзорног одбора број 12-7758 од 26.06.2015. године.

3.13. Дугорочна резервисања

	2015.	2014.
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	8.729	6.065
Резервисања за трошкове судских спорова	10.178	24.681
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	18.907	30.746

а) Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Накнаде и бенифиције запослених односе се на:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	6.065	4.842
Резервисања у току године		
- Отпремнине	2.800	2.500
- Јубиларне награде	600	600
Искоришћена резервисања у току године	(736)	(1.877)
Стање на крају периода	8.729	6.065

Предузеће је извршило резервисања у току године у складу са Програмом пословања за који је добијена сагласност оснивача - Градске управе града Крагујевца број 023-220/15-I од 25.12.2015. године и то:

- За отпремнине у износу од 2.800 хиљада динара и
- За јубиларне награде у износу од 600 хиљада динара.

б) Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова односе се на судске спорове, који се воде против Предузећа од стране пословних партнера.

Процена правног тима је да постоји велика вероватноћа да исходи ових спорова не буду у корист Предузећа што ће проузроковати настанак додатних трошкова. Резервисање по овом основу исказано је у износу од 10.077 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 12-1151 од 28.01.2016. године. Процена правног тима је да ће се судски спорови завршити у току 2015. године што подразумева да ће тада и бити искоришћено резервисање.

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	24.681	0
Резервисања у току године	10.077	24.681
Искоришћена резервисања у току године	(24.580)	0
Стање на крају периода	10.178	24.681

Предузеће је извршило процену очекиване вредности ових обавеза и формирало резервисања за трошкове судских спорова („Службени гласник РС“ бр. 35/2014).

Приликом резервисања узети су у обзир судски поступци пред основним судом у којима је Предузеће тужено у износу од 2.344 хиљаде динара, радни спорови против Предузећа у износу од 425 хиљада динара и судски спорови поступци пред основним судом у којима је Предузеће тужено, дужник или окривљено у износу од 7.308 хиљада динара, што чини укупна резервисања од 10.077 хиљада динара.

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2014. годину, број 400-461/2015-06/8 од

07.12.2015 године, који је однела Државна ревизорска институција, извршена је корекција исказаних расхода резервисања на име судских трошкова (приходи од укидања резервисања) у износу од 6.277 хиљада динара.

3.14. 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 хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.783	30.456
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе	45.615	71.311
Укупно	47.398	101.767

Усаглашавање дугорочних обавеза са повериоцима врши се најмање једном годишње и са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање дугорочних кредита и зајмова у земљи у износу од 1.783 хиљада динара, што представља 100% од укупно исказаних дугорочних обавеза по том основу.

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ у иностранској валути	Износ
Уникредит банка а.д.	15.10.2017	15.11.2012	менице+чистилица	5,21%	еур	15	1.783
Јумбес банка а.д.	10.06.2016	10.10.2015	менице	11,95%	рсд		0
Поштанска штедионица а.д.	08.08.2016	08.03.2015	менице	9,90%	рсд		0
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи							1.783
Одложене обавезе по основу јавних прихода(Репрограм РС)	17.03.2018	17.04.2014	Гаранција Град Крагујевац	0,00%	рсд		45.615
2) Остале дугорочне обавезе							45.615
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2)							47.398

Предузеће је испоставило ручну залогу на ауточистилицу РАВО 540 СТХ ЕУРО 50 по Уговору о наменском кредиту са Уникредит банком а.д. Београд, бр. Р 2233/12 од 15.10.2012. године.

Остале обавезе Предузећа односе се на средства која су предмет репрограма за неплаћене порезе и доприносе по основу зарада и Споразума о одлагању

пореског дуга закљученим са Пореском управом, а по одлуци Владе Републике Србије. Споразум о одлагању пореског дуга бр. 10-3629 од 17.04.2014. године гласи на износ 102.783 хиљаде динара. На дан 31.12.2015. године обавезе по основу наведеног споразума износе 45.615 хиљаде динара.

а) Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Назив кредитора	2015.	2014.
Уникредит банка а.д.	1.783	3.900
Јумбес банка а.д.	0	11.000
Поштанска штедионица а.д.	0	15.556
Укупно	1.783	30.456

Доспеће дугорочних кредита је следеће:

	2015.	2014.
До 1 године	973	1.783
Од 1 до 5 година	810	28.673
Преко 5 година	0	
Укупно	1.783	30.456

Дугорочни кредит добијен од Уникредит банке а.д. по основу Уговора Р 2233/12 од 15.10.2012. године одобрен је на период од 5 година. Кредит је одобрен у износу од 9.895 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан закључења уговора (88 хиљада евра) по уговореној годишњој каматној стопи од 5,21%. На датум биланса, обавеза по овом кредиту износи 3.922 хиљаде динара од чега у 2015. години доспева на наплату износ од 2.139 хиљаде динара. Као инструмент обезбеђења кредита дата је залога на ауточистилицу РАВО 540 СТХ ЕУРО 50.

Дугорочни кредит добијен од Јумбес банке а.д. Београд по основу Уговора бр. 3365/2014 од 06.06.2014. године одобрен је на период од 2 године. Кредит је одобрен у износу од 33.000 хиљаде динара по уговореној годишњој каматној стопи од 11,95%. Као инструмент обезбеђења кредита дате су менице. На датум биланса, део дугорочног кредита који доспева до годину дана у износу од 14.414 хиљада динара је пренет на обавезе по краткорочним кредитима.

Дугорочни кредит добијен од банке Поштанска штедионица а.д. Београд по основу Уговора бр. 611130001 од 06.08.2014. године одобрен је на период од 2 године. Кредит је одобрен у износу од 35.000 хиљаде динара по уговореној годишњој каматној стопи од 9,90%. Као инструмент обезбеђења кредита дате су менице. На датум биланса, део дугорочног кредита који доспева до годину дана у износу од 16.900 хиљада динара је пренет на обавезе по краткорочним кредитима.

Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредит.

3.15. Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

	2015.	2014.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	185.483	0
Неотписана пореска вредност сталних средстава	85.517	0
Привремене пореске разлике	99.966	0
Пореска стопа	15%	15%
1. Одложене пореске обавезе	14.995	0
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине запосленима		
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава		
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина		
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака		
2. Одложена пореска средства	0	0
Укупна одложене пореске обавезе (1+2)	14.995	0

Од утврђених одложених пореских обавеза у износу од 14.995 хиљада динара, износ од 24.358 хиљада динара терети пореске приходе периода, а износ од 39.353 хиљада динара терети ревалоризационе резерве.

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	0	0
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза у 2015. години	14.995	0
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза у 2015. години		
Остала повећања/(смањења)		
Стање на крају периода	14.995	0

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет добити.

На дан 31. децембра 2015. године Предузеће није признало одложена пореска средства у износу од 39.606 хиљада динара (31. децембар 2014. године: 112.202 хиљаде динара), по основу неискоришћених пореских губитака.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици који су исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Преглед пренетих пореских губитака из претходних периода приказан је у наредном прегледу:

Година када је губитак остварен	Износ губитка	Износ искоришћеног губитка	Преостали пренети губитак	Година до које се губитак преноси
2014	112.202	72.596	39.606	2019
Укупно	112.202	72.596	39.606	

Предузеће је у 2015. години искористило порески губитак у износу од 72.596 хиљада динара за умањење пореске основице у текућој години.

Предузеће није признало наведена одложена пореска средства због неизвесности постојања довољних износа будућих опорезивих добитака у односу на које би се одложена пореска средства могла искористити.

3.16. Краткорочне финансијске обавезе

	2015.	2014.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	13.950	54.671
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу осталих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе	33.453	43.572
Укупно	47.403	98.243

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу краткорочних финансијских обавеза врши се најмање једном годишње, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање краткорочних финансијских обавеза у износу од 47.403 хиљада динара, што представља 100% од укупно исказаног износа.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ
1	2	3	4	5	6	7	8
Интеза банка а.д.	11.12.2015.	09.12.2016.	Менице	20,60%	РСД		7,989
КБМ банка а.д.	31.08.2015.	07.06.2016.	Менице	11,58%	РСД		5,961
Краткорочни кредити и зајмови у земљи							13,950
Уникредит банка а.д.	15.10.2017.	15.11.2012.	Менице и ауточистилица	5,21%	ЕУР	18	2,139
Јубмес банка а.д.	10.06.2016.	10.01.2015.	Менице	11,95%	РСД		14,414
Поштанска штедионица а.д.	08.08.2016.	08.03.2015.	Менице	9,90%	РСД		16,900
Остале краткорочне финансијске обавезе							33,453
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ							47,403

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

	2015.	2014.
Стање на почетку периода	98.243	108.949
Новопримљени кредити	17.961	16.334
Остала повећања		
Отплате	68.801	27.040
Остала смањења		
Стање на крају периода	47.403	98.243

Обавезе по основу кредита исказане на датум биланса састоје се од обавеза исказних у следећим валутама:

Доспеће краткорочних кредита је следеће:

	2015.	2014.
До 1 месеца	9.713	3.010
Од 1 до 3 месеца	9.910	47.635
Од 3 до 12 месеци	27.780	47.598
Укупно	47.403	98.243

Краткорочни кредит добијен од банке Интеза а.д. Београд (дозвољени минус по текућем рачуну) по основу Уговора број 005309-7512-111215 од 11.12.2015. године одобрен је на период од годину дана. Кредит је одобрен у износу од 8.000 хиљада динара по уговореној годишњој каматној стопи од 20,60%. Садашња обавеза по овом кредиту на датум биланса износи 7.989 хиљада динара. Као инструмент обезбеђења кредита дате су менице.

Краткорочни кредит добијен од КБМ банке а.д. Крагујевац по основу Уговора број 00-420-0200570.5 од 31.08.2015. године одобрен је на период од 10 месеци. Кредит је одобрен у износу од 9.691 хиљада динара по уговореној годишњој каматној стопи од 11,58%. Садашња обавеза по овом кредиту на датум биланса износи 5.961 хиљада динара. Као инструмент обезбеђења кредита дате су менице.

Обавезе су усаглашене са кредитором.

Предузеће је краткорочне кредите исказало по средњем курсу на дан биланса, а остале краткорочне обавезе (дугорочне које доспевају до годину дана) исказало по уговореном курсу банке.

Курсне разлике исказане су у оквиру финансијских расхода и прихода.

Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредит.

3.17. Обавезе из пословања

	2015.	2014.
Примљени аванси, депозити и кауције	2.430	1.539
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана лица у земљи		
Добављачи – остала повезана лица у иностранству		
Добављачи у земљи	112.290	84.163
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	778	3.650
Укупно	115.498	89.352

Примљени аванси у износу од 2.430 хиљаде динара се односе на уплате корисника услуга за основне делатности Предузећа.

Структура најзначајних примљених аванса односи се на следеће кориснике услуга:

Назив	Стање на 31.12.2015.	Учешће у%
ГУ за инвестиције	1.029	42,35
Удружење за друштвени развој младих "Интерактив"	292	12
Застава оружје	128	5,27
Дом ученика средњих школа	119	4,90
Тора Пластик инг	50	2,06
Беаверс Груп	50	2,06
Остала правна и физичка лица	762	31,36
Укупно	2.430	100

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу аванса врши се једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању обавеза на тај дан. Ни на један од послатих захтева за усаглашавање Предузеће није добило одговор.

Остале обавезе из пословања у износу од 778 хиљада динара односе се на примљене уплате од грађана за које није наведен прималац и обавезе према извршитељима по основу завршених предмета.

Структура најзначајних обавеза односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2015.	Учешће у%
Кристал со доо	19.780	17,61
Градска агенција за саобраћај	9.207	8,20
Матица доо	7.757	6,91
Милетић петрол доо	13.853	12,34
Предузеће за путеве Крагујевац	10.589	9,43
Марко Транс Карго доо	4.368	3,89
Србијааутопут доо	6.148	5,47
Теко мининг доо	1.020	0,91
Чајка М доо	1.627	1,45
МС комерц доо	3.535	3,15
Остали добављачи	34.406	30,64
Укупно	112.290	100

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се на захтев добављача у току пословне године, достављањем у писаном облику података о стању обавеза. Под датумом биланса извршено је усаглашавање обавеза из пословања:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	50	64,10
Неусаглашени ИОС-и	28	35,90
Укупно примљено ИОС-а	78	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	16.098	94.963	111.061
Добављачи у земљи-за нефактурисане обавезе	181	1.048	1.229
Укупно	16.279	96.011	112.290

3.18. Остале краткорочне обавезе

	2015.	2014.
Обавезе из специфичних послова	2.674	1.531
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	50.558	61.700
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	20.279	25.264
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.335	15.305
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	1.208	1.345
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.614	771
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	792	2.545
Обавезе према огранима управљања	371	371
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	906	1.544
Остале обавезе	4.626	3.694
Укупно	96.363	114.070

Обавезе из специфичних послова у износу од 2.674 хиљаде динара односе се на обавезе према извршитељима за предмете у току.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 50.558 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунате, а неисплаћене зараде за април, јул, август, септембар и октобар 2014. године и децембар 2015. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2015. године измирене су у јануару 2016. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.208 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана, породилјско боловање и јавне радове.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 2.614 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по основу кредита код Банке Поштанска штедионица а.д. и КБМ банке а.д., за порез на имовину и према Споразуму о одлагању пореског дуга. Камате по основу кредита код пословних банака и камате према Споразуму о одлагању пореског дуга измирене су у 2016. години.

Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине у износу од 792 хиљаде динара измирене су у 2016. години.

Обавезе према огранима управљања у износу од 371 хиљада динара и обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 906 хиљада динара делимично су измирене у 2016. години.

Остале обавезе у износу од 4.626 хиљада динара се односе на чланарине коморама.

3.19. Обавезе за порез на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења

	2015.	2014.
Обавезе за порез на додату вредност	950	2.118
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	29.178	29.902
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	11.708	12.334
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		
Укупно	41.836	44.354

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 950 хиљада динара односе се на утврђену пореску обавезу по основу пореске пријаве за децембар 2015. године. Обавеза по овом основу измирена је у јануару 2016. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине износу од 29.178 хиљада динара, односе се на:

- Обавезе по Споразуму о одлагању пореског дуга до годину дана у износу од 25.680 хиљада динара. Ова обавеза се измирује у једнаким месечним ратама током године
- Обавезе у износу од 1.122 хиљада динара односе се на порез на имовину по основу Решења Пореске управе
- Обавезе за накнаду за градско грађевинско земљиште у износу од 453 хиљаде динара
- Обавезу за привремено умањење личних доходака по Одлуци Владе у износу од 1.004 хиљаде динара која је измирена у јануару 2016. године
- Обавезе за порезе и доприносе за привремено повремене послове у износу од 919 хиљада динара који је измирен у јануару 2016. године

Одложени приходи и примљене донације у износу од 11.708 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију)	686
Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена	8.040
Субвенције ГУ града Крагујевца за експропријацију земље	2.982
Укупно	11.708

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Пословни приходи

	2015.	2014.
Приходи од продаје робе	10.702	14.501
Приходи од продаје производа и услуга	607.377	507.354
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	17.287	8.228
Други пословни приходи	1	201
Укупно	635.367	530.284

а) Приходи од продаје робе

	2015.	2014.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	618.079	521.855
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно	618.079	521.855

Приходи од продаје робе у износу од 10.702 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	2015.	2014.
Приходи од продаје робе - канте и контејнери	1.529	1.862
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	8.682	11.868
Приходи од продаје робе - бифе	491	771
Укупно	10.702	14.501

Приходи од продаје услуга у износу од 607.377 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности Предузећа и исти се односе на:

Назив	2015.	2014.
Приходи од продатих услуга - привреда	144.384	134.267
Приходи од продатих услуга - грађани	208.808	193.897
Приходи од продатих услуга - предузетници	32.978	31.381
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	12.930	12.102
Приходи од услуга - зоохигијена	7.579	5.992
Приходи од услуга -		
јавна хигијена и кишна канализација	63.747	55.640
Приходи од одржавања услуга улица и тротоара	54.587	35.013
Приходи од зимског одржавања локалних путева	22.601	14.984
Приходи од асфалтирања локалних и		
некатегорисаних путева	40.387	2.769
Приходи од димничарских услуга	1.678	1.589
Остали приходи	17.698	19.720
Укупно	607.377	507.354

б) Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

	2015.	2014.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	16.660	6.463
Приходи по основу условљених донација	627	1.765
Укупно	17.287	8.228

Приходи од премија, субвенција, дотација у износу од 16.660 хиљада динара се односе на:

- Субвенције Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине града Крагујевца за чишћење дивљих депонија на територији града 8.550 хиљада динара
- Субвенција Скупштине Града за откуп земљишта од физичког лица на депонији у Јовановцу у 8.110 хиљада динара

Приходе од условљених донација за 2015. годину чине:

Монтажни контејнери на депонији	296
Вага на депонији	138
Лада Нива - Зоохигијена	39
Камион Мерцедес МБ 25-27 смећар	1,5
Камион Рено смећар	1,5
Азил за псе зоохигијена	73
Прихватилиште за псе - зоохигијена	78
Укупно	627

в) Други пословни приходи

	2015.	2014.
Приходи од закупнина	1	201
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	1	201

Приходи од закупнина су остварени у складу са Уговором о закупу пословних просторија који је закључен са физичким лицем. Агенција за реституцију је донела решење број 46-004659/2013 од 30.04.2015. године којим се објект у улици Милоја Павловића враћа првобитном власнику.

4.2. Пословни расходи

	2015.	2014.
Набавна вредност продате робе	4.449	4.571
Приходи од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
Трошкови материјала	77.526	47.555
Трошкови горива и енергије	52.856	58.384
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	285.741	310.001
Трошкови производних услуга	14.573	16.176
Трошкови амортизације	16.601	17.506
Трошкови дугорочних резервисања	13.477	27.781
Нематеријални трошкови	17.312	16.164
Укупно	482.535	498.138

а) Набавна вредност продате робе

	2015.	2014.
Набавна вредност (канте и контејнери)	1.407	2.104
Набавна вредност (секундарне сировине)	2.627	2.136
Набавна вредност (роба у бифеу)	415	331
Укупно	4.449	4.571

б) Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	57.715	24.756
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.525	5.187
Трошкови горива и енергије	52.856	58.384
Трошкови резервних делова	10.787	12.913
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.499	4.699
Укупно	130.382	105.939

в) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	211.762	242.459
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.954	43.456
Трошкови накнада по уговору о делу	113	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	12.929	10.035
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	0
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	740	798
Остали личне расходи и накнаде	22.243	13.253
Укупно	285.741	310.001

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 22.243 хиљаде динара односе се на:

➤ Солидарну помоћ запосленима	826 хиљада динара
➤ Дневнице за службена путовања	363 хиљаде динара
➤ Накнаде за превоз запослених	9.414 хиљада динара
➤ Накнаде за помоћ запосленима	99 хиљаде динара
➤ Трошкови путарине и остале накнаде, јубиларне награде	62 хиљаде динара
➤ Умањење личних доходака по одлуци Владе	11.479 хиљада динара

г) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2015.	2014.
Трошкове услуга на изради учинака	0	0
Трошкове транспортних услуга	3.040	2.381
Трошкове услуга одржавања	7.999	11.442
Трошкове закупнина	1.702	812
Трошкове сајмова	0	0
Трошкове рекламе и пропаганде	172	68
Трошкове истраживања	0	0
Трошкове развоја који се не капитализују	0	0
Трошкове осталих услуга	1.660	1.473
Укупно	14.573	16.176

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Трошкови осталих услуга у износу од 1.660 хиљада динара односе се на:

- Трошкови заштите на раду 235 хиљада динара
- Трошкови израде елабората 555 хиљада динара
- Остали трошкови одржавања и комуналних услуга 870 хиљада динара

д) Трошкови амортизације и дугорочних резервисања

	2015.	2014.
Трошкови амортизације	16.601	17.506
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.400	3.100
Остала дугорочна резервисања	10.077	24.681
Укупно	30.078	45.287

ђ) Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови односе се на:

	2015.	2014.
Трошкове непроизводних услуга	4.434	4.745
Трошкове репрезентације	195	594
Трошкове премија осигурања	1.393	1.246
Трошкове платног промета	1.079	832
Трошкове чланарина	986	1.126
Трошкове пореза	952	833
Трошкове доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	8.273	6.788
Укупно	17.312	16.164

Остали нематеријални трошкови у износу од 8.273 хиљада динара односе се на:

- Трошкове накнада за услуге СОН-а 8.025 хиљада динара
- Трошкове накнаде за коришћење података 20 хиљада динара
- Трошкове републичких административних такси 74 хиљаде динара
- Остале непоменуте нематеријалне трошкове 154 хиљаде динара

4.3. Финансијски приходи

	2015.	2014.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	24.269	22.188
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	126	16
Укупно	24.395	22.204

Приходи од камата у износу од 24.269 хиљада динара обухватају обрачунате камате правним и физичким лицима за неблагоприятно плаћање обавеза по издатим месечним рачунима, обрачунате камате правним лицима по судским пресудама и камате које је служба СОН-а наплатила и пренела на пословни рачун Предузећа.

4.4. Финансијски расходи

	2015.	2014.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	20.413	17.406
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	22	317
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи	473	739
Укупно	20.908	18.462

Расходи камата према трећим лицима у износу од 20.413 хиљада динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко поверилачких односа 5.965 хиљада динара
- Расходе камата по кредитима пословних банака 11.077 хиљада динара
- Расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода 3.371 хиљада динара

У складу са чланом 78. Правилника о контном оквиру („Службени гласник РС“ број 95), Предузеће је износ разграничених нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и разграничених нето ефеката обрачунатих курсних разлика пренело на терет финансијских расхода приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину у износу од 22 хиљаде динара.

Остали финансијски расходи у износу од 473 хиљаде динара се односе на трошкове обраде кредита код пословних банака.

4.5. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине

	2015.	2014.
Остали приходи	14.215	7.817
Приходи од усклађивања вредности имовине	237	4.237
Укупно	14.452	12.054

Остали приходи односе се на:

	2015.	2014.
Добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	216	151
Добитке од продаје биолошких средстава		
Добитке од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добитке од продаје материјала		500
Вишкове	6	15
Наплаћена отписана потраживања	26	
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	2	
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	6.277	
Остале непоменуте приходе	7.688	7.151
Укупно	14.215	7.817

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 6.277 хиљаде динара односе се на корекцију исказаних расхода резервисања на име судских трошкова, на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2014. годину, број 400-461/2015-06/8 од 07.12.2015 године, који је однела Државна ревизорска институција.

Остали непоменути приходи у износу од 7.688 хиљада динара односе се на:

➤ Приходе по основу наплате пенала, казни, штета и сл. од других правних лица	707 хиљада динара
➤ Приходе по основу наплаћених судских такси	88 хиљада динара
➤ Приходе од управљања амбалажним отпадом	2.497 хиљаде динара
➤ Приходе од наплаћених извршитеља (СОН)	3.101 хиљада динара
➤ Остали непоменути приходи	1.295 хиљада динара

Предузеће је оприходовало примљене авансе и обавезе старије од три године по Одлуци о усвајању извештаја о редовном годишњем попису број 12-1148 од 28.01.2016. године у износу од 1.295 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности имовине односе се на:

	2015.	2014.
Приходе од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходе од усклађивања вредности нематеријалне имовине		
Приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходе од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходе од усклађивања вредности залиха		
Приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	237	4.237
Приходе од усклађивања вредности остале имовине		
Укупно	237	4.237

Приходи од усклађивања вредности се односе на:

➤ Наплаћена потраживања од предузетника брисаних из регистра АПР-а који су у претходном периоду били исправљени	62 хиљаде динара
➤ Приходе од смањења исправке вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	163 хиљаде динара.
➤ Приходе од смањења исправке вредности потраживања дугорочних финансијских пласмана	10 хиљада динара
➤ Приходе од смањења исправке вредности потраживања краткорочних финансијских пласмана	2 хиљаде динара

4.6. Остали расходи и расходи од усклађивања вредности имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха

	2015.	2014.
Остали расходи	24.646	12.372
Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха	60.290	179.958
Укупно	84.936	192.330

Остали расходи односе се на:

	2015.	2014.
Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.678	1.400
Губитке од продаје материјала	52	567
Мањкове	7	4
Расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		21
Расходе по основу директних отписа потраживања		155
Остале непоменуте расходе	12.250	10.225
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	10.659	0
Укупно	24.646	12.372

Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.678 хиљада динара односе се на:

- Објекат у улици Милоја Павловића враћен власнику по Решењу број 46-004659/2013 од 30.04.2015. године Агенције за реституцију 1.387 хиљада динара
- Расходоване секундарне сировине по попису 241 хиљада динара
- Расходована киоск кућица на депонији по попису 50 хиљада динара

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 10.659 хиљада динара односи се на делимично обезвређење опреме и постројења по основу процене извшене на дан 31.12.2015. године (Напомена 3.2.).

Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха у износу од 60.290 хиљада динара односе се на индиректне исправке вредности потраживања од купаца за извршене услуге и за продате станове.

Исправка вредности потраживања од купаца за извршене услуге, на основу Одлуке Надзорног одбора број 12-5766 од 25.04.2016. године и исправка вредности краткорочних финансијских пласмана, на основу Одлуке Надзорног одбора број 12-2143 од 18.02.2016 године, у укупном износу од 60.290 хиљада динара, извршене су за следеће категорије потраживања:

Исправка вредности купци у земљи - правна лица	19.403 хиљада динара
Исправка вредности купци у земљи - грађани	14.944 хиљада динара
Исправка вредности купци у земљи - предузетници	8.457 хиљада динара
Исправка вредности купци у земљи - становници сеоских насеља	4.434 хиљаде динара
Исправка вредности купци у земљи- предузећа у стечају	4.909 хиљаде динара
Исправка вредности купци у земљи- предузећа у реструктурирању	3.730 хиљаде динара
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана-Одбојкашки клуб „Раднички“	422 хиљаде динара
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана-Фудбалски клуб „Раднички“	422 хиљаде динара
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана-„Шумадија сајам“ доо	1.934 хиљада динара
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана-Фудбалски клуб „Победа“	28 хиљада динара
Исправка вредности потраживања по основу јемства- „Шумадија сајам“ доо	41 хиљада динара
Исправка вредности потраживања по основу јемства- ЈКП „Нискоградња“	1.566 хиљада динара

4.7. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи по основу промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	2015.	2014.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	4.317	
Укупно	4.317	0

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, материјално безначајне грешке признају се као расход текућег периода, применом стопе од 2% на пословне приходе.

4.8. Одложени и текући порез на добит

	2015.	2014.
Порески расход периода	0	5.495
Порез на добит за годину	0	0
Корекције претходних година	0	0
Укупно порески расход периода	0	5.495
Одложени порез	24.358	0
Одложени порески приходи/расходи	24.358	0
Укупно одложени порез	24.358	0
Укупно порез на добитак	0	0

Текући порез на добит се обрачунава у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи у износу од 24.358 хиљаде динара и укључени су у нето добит периода.

Усаглашавање укупног износа пореза на добит исказаног у билансу успеха и производа губитка пре опорезивања и прописане пореске стопе:

	2015.	2014.
Добитак пре опорезивања	81,518	(144,388)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	12,228	-
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	(1,339)	4,828
Искоришћени износ губитка из пореског биланса претходног периода	(10,889)	-
Признате одложене пореске обавезе у текућем периоду	(14,995)	-
Одложени порески приходи по основу процене основних средстава	(9,363)	-
Остало	-	667
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	(24,358)	5,495
Ефективна пореска стопа	-29.88%	-3.81%

5. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Потенцијална средства

Предузеће је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања. Потенцијална средства која могу проистећи из ових судских спорова износе 52.111 хиљаде динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

б) Потенцијалне обавезе

Предузеће у току редовног пословања није дало гаранције трећим лицима из којих могу проистећи потенцијалне финансијске обавезе.

Против Предузећа су до датума биланса повериоци иницирали судске спорове ради наплате њихових потраживања. Потенцијалне обавезе које могу проистећи из ових судских спорова износе 10.077 хиљада динара. У 2014. години ове потенцијалне обавезе износиле су 24.681 хиљаде динара. Обавезе из 2014. године су кориговане у 2015. години за 6.277 хиљада динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће ове потенцијалне обавезе стварно и настати.

Приликом резервисања узети су у обзир судски поступци пред основним судом у којима је Предузеће тужено у износу од 2.344 хиљаде динара, радни спорови против Предузећа у износу од 425 хиљада динара и судски спорови-поступци пред основним судом у којима је Предузеће тужено, дужник или окривљено у износу од 7.308 хиљада динара, што чини укупна резервисања од 10.077 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора број 12-1151 од 28.01.2016. године.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

6.1. Фактори финансијског ризика

Финансијски ризици су дефинисани као нестабилност приноса која доводи до неочекиваног губитка. Висина те нестабилности приноса је условљена утицајем променљивих величина, које се називају фактори ризика. Фактори ризика се могу груписати у неколико категорија, од којих су најважнији тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји организовано тржиште финансијских инструмената, Предузеће није у могућности да користи финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика. Целокупан програм управљања ризиком Предузећа је усмерен на непредвидивост финансијских тржишта, па стога Предузеће настоји да сведе на минимум потенцијалне негативне утицаје на своје финансијско пословање.

6.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик представља ризик промене тржишних цена, које доводе до снижења вредности поједине финансијске имовине. Постоје четири главна облика тржишног ризика: ризик промене девизног курса, ризик каматне стопе, ризик цене сопственог капитала и ризик промена цена робе. Циљ Предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

6.2.1. Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику који проистиче из пословања са страним валутама, у првом реду са евром. Девизни ризик се односи на девизна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте и девизне обавезе.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2015.	2014.	2015.	2014.
ЕУР	2.570	2.817	2.501	3.304
	2.570	2.817	2.501	3.304

6.2.2. Каматни ризик

Предузеће је изложено каматном ризику промене каматних стопана пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2015. и 2014. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2015.	2014.
Финансијска средства		
Некаматносна	312.557	342.579
Каматносна (фиксна каматна стопа)	/	/
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
Укупно	312.557	342.579
Финансијске обавезе		
Некаматносна	209.431	201.883
Каматносна (фиксна каматна стопа)	94.801	200.010
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
Укупно	304.232	401.893

6.2.3. Ризик капитала

Ризик капитала се везује за нестабилност цена акција. Предузеће има могућност да управља ризиком капитала путем оптимизације односа дуга и капитала. Анализа капитала врши се израчунавањем показатеља задужености, односно односа нето задужености и укупног капитала.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2015. и 2014. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА

	2015.	2014.
1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	348,498	447,786
2. Капитал	382,371	53,495
Показатељ задужености (1/2)	91.1%	837.1%

6.2.4. Ризик промена цена производа

Ризик промена цена производа условљен је највише макроекономским факторима, а делом и факторима унутар процеса производње. Предузеће управља ризиком промена цена производа оптимизирајући своју политику цена кроз смањење трошкова.

6.3. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

6.4. Ризик ликвидности

Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући довољан износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Предузеће обезбеђује, у могућој мери, испуњавање својих обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2015. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	113,068	-	-	113,068
Крат. финан. обавезе	47,403	-	-	47,403
Остале крат. обавезе	96,363	-	-	96,363
Дугорочни кредити	1,783	-	-	1,783
Остале дугорочне обавезе	25,674	19,941	-	45,615
	284,291	19,941	0	304,232
2014. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	87,813	-	-	87,813
Крат. финан. обавезе	98,243	-	-	98,243
Остале крат. обавезе	114,070	-	-	114,070
Дугорочни кредити	28,673	1,783	-	30,456
Остале дугорочне обавезе	25,674	45,637	-	71,311
	354,473	47,420	0	401,893

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2015.	2014.
ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.22	1.09
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.09	1.03
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.00	0.00

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Оснивач Предузећа је град Крагујевац. На основу Међународног рачуноводственог стандарда 24-Обелодањивање повезаних страна, скреће се пажња о постојању повезаних страна, трансакција и неизмирених салда, која могу имати утицаја на финансијске позиције и резултате пословања.

У вези са испуњењем обавеза обелодањивања повезаних страна и трансакција са њима, извршена је идентификација повезаних страна и то јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и установа које имају истог оснивача и власника капитала-град Крагујевац:

Р.бр.	Назив	ПИБ
1.	Град Крагујевац	101982436
	Јавна комунална предузећа	
1.	ЈКП „Водовод и канализација“	101039041
2.	ЈКП „Градска гробља“	101508729
3.	ЈКП „Зеленило“	101577619
4.	ЈКП „Нискоградња“	101577434
5.	ЈКП „Паркинг сервис“	102967712
6.	ЈКП „Градске тржнице“	101578505
	Јавна предузећа	
1.	Дирекција за урбанизам	101577522
2.	Спортски центар „Младост“	101573427
3.	Радио телевизија Крагујевац	101578513
4.	Предузеће за изградњу града Крагујевца	103810162
5.	Градска стамбена агенција	101578247
6.	Јавно стамбено предузеће Крагујевац	101578327
7.	Градска агенција за саобраћај	104161989

Установе

1. Установа за децу „Нада Наумовић“	100562494
2. Народни музеј Крагујевац	101577897
3. Књажевско српски театар	100562630
4. Спомен парк „21. октобар“	101578765
5. Дом омладине „Крагујевац“	101042230
6. Спортски центар „Парк“	107404082
7. Народна библиотека „Вук Караџић“	100563770
8. Центар за социјални рад Крагујевац	101459318
9. Историјски архив Шумадије	100561916
10. Градска туристичка организација „Крагујевац“	104218074
11. „Шумадија Сајам“ доо	103822112
12. Бизнис иновациони центар доо	105683003

Трансакције са наведеним лицима се односе на следеће

а) Потраживања од повезаних лица

Потраживања од повезаних лица проистичу продајом робе и вршењем редовних и ванредних услуга из основне делатности Предузећа. Роба и услуге са повезаним лицима се продају по истим условима као да се ради о неповезаним лицима.

Потраживања од повезаних лица	2015.	2014.
Потраживања од продаје робе и услуга	76.547	79.126
Укупно	76.547	79.126

Структура најзначајнијих потраживања односи се на следећа правна лица:

Назив повезаног лица	2015.	Учешће у %
Предузеће за изградњу града Крагујевца	37.780	49,36
Град Крагујевац	28.504	37,24
ЈКП „Зеленило“	2.733	3,57
ЈКП „Градска гробља“	2.482	3,24
ЈКП „Градске тржнице“	1.893	2,47
„Шумадија Сајам“ доо	735	0,96
Спортски центар „Парк“	434	0,57
Књажевско српски театар	329	0,43
Установа за децу „Нада Наумовић“	307	0,40
Остала потраживања	1.350	1,76
Укупно	76.547	100

Предузеће је у току 2015. године пружио услуге повезаним лицима у укупном износу од 233.780 хиљаде динара (износ обухвата ПДВ).

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2015.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

б) Обавезе према повезаним лицима

Обавезепрема повезаним лицима	2015.	2014.
Обавезе настале из пословних активности	17.124	9.399
Укупно	17.124	9.399

Структура обавеза према повезаним лицима се односи на следеће:

Назив повезаног лица	Учешће	
	2015.	у %
Градска агенција за саобраћај	9.207	53,77
Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“	7.318	42,74
ЈКП „Водовод и канализација“	297	1,73
Спортски центар „Младост“	197	1,15
ЈКП „Зеленило“	105	0,61
Укупно	17.124	100

Предузеће је у току 2015. године набавило добра и услуге од повезаних лица у укупном износу од 24.482 хиљаде динара (износ обухвата ПДВ).

в) Краткорочни кредити и пласмани повезаним лицима

Краткорочни кредити и пласмани повезаним лицима	2015.	2014.
На почетку петиода	9.039	3.734
Кредити и пласмани одобрени у току године	3.000	11.590
Отплате у току године	5.000	6.969
Финансијски приходи	657	684
Финансијски расходи		
На крају периода	7.696	9.039

Краткорочни кредити и пласмани дати повезаним лицима се односе на:

Назив	2015.	2014.
„Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 12-1931 од 11.02.2014. године	1.934	1.721
ЈКП „Зеленило“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр.12-13488 од 29.09.2014. године; Уговор о репрограму дуга бр. 12-15310 од 24.12.2015. године	300	300
ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац-Уговор о позајмици бр. 3-1406 од 08.02.2013. године; Уговор о репрограму дуга бр. 12-15308 од 24.12.2015. године	3.832	3.417
ЈСП „Крагујевац“-Уговор бр. 12-15876	23	2.000
ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац-Уговор о јемству бр. 1263/11 код КБМ банке од 23.11.2011. године	41	41
„Шумадија сајам“ д.о.о Крагујевац-Уговор о јемству бр. 0137931.0-9 код Интеза банке бр.21112014 од 21.11.2014. године	1.566	1.560
Укупно	7.696	9.039

Предузеће је у току године одобрило краткорочне финансијске пласмане у износу од 3.000 хиљаде динара ЈКП „Водовод и канализација“, на основу Уговора бр. 12-32 од 05.01.2015. године у износу од 1.000 хиљада динара и Уговора бр. 12-767 од 22.01.2015. године у износу од 2.000 хиљаде динара. Наведени износи су враћени у току године и у складу са потписаним уговорима.

На позајмице дате: ЈКП „Градска гробља“, ЈСП „Крагујевац“ обрачунава се законска затезна камата у складу са Законом о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/2012) - ефективна каматна стопа НБС од 4,5%, док се за остале позајмице не обрачунава камата у складу са потписаним уговорима.

У јануару 2016. године, Предузеће је наплатило потраживање од ЈСП „Крагујевац“ у износу од 23 хиљаде динара.

Исправка вредности у износу од 3.535 хиљаде динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу.

8. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Крагујевац, 10. јун 2016. године

Одговорно лице за састављање
фин. извештаја:
Сања Василијевић, дипл. ек.

Сања Василијевић



[Handwritten signature]

Директор:
Радосав Матић дипл. маш. инж.

[Handwritten signature]