

ЈКСП "СЕНТА", СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ

ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Напомене уз финансијске извештаје

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално - стамбено предузеће "СЕНТА", Сента (у даљем тексту ЈКСП "СЕНТА", Сента или Предузеће), се бави комуналним услугама и то:

- водоснабдевање
- одвођење отпадних вода
- изношење и депоновање смећа
- одржавање пијаце и вашара
- одржавање зелених површина
- чишћење јавних површина
- одржавање гробља са сахрањивањем
- одржавање и управљање јавних паркиралишта
- одржавање путева
- пољочуварска служба

ЈКСП "Сента", Сента (матични број: 08139679), је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 18747/2005 од 28. јула 2005. године.

ЈКСП "Сента", Сента, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средња предузећа.

Седиште Предузећа је у Сенти, у улици Илије Бирчанина број 2.

Органи Предузећа су: директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у току 2017. године био је 121 (у 2016 години 124).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОДИ

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Привредног друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2017. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те напомене уз финансијске извештаје.

Напомене уз финансијске извештаје

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Друштва за 2017. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013).

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Прелазним одредбама Закона о рачуноводству МСФИ за МСП почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Привредног друштва на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године, који су били предмет независне ревизије.

2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Привредног друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Привредног друштва.

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Привредног друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Привредног друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Напомене уз финансијске извештаје

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Привредног друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

Напомене уз финансијске извештаје

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе приказани су по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе, као и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

3.2. Расходи материјала и робе

Расходи материјала обухватају расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченим веком употребе, као што су:

- улагања у концесије, патенте и лиценце;
- програми за рачунаре и
- нематеријална улагања у припреми.

Напомене уз финансијске извештаје

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 20%.

Напомене уз финансијске извештаје

3.5. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема чине групе средстава сличне природе за која се очекује да ће се користити у периоду дужем од једне године и које Предузеће држи ради употребе у пословању, а то су: грађевински објекти, опрема, некретнине и опрема у припреми и аванси за наведена средства.

Предузећа исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити.

У тренутку набавке некретнине и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата на кредите који су настали по основу изградње или набавке тих средстава. Камата на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет набављених средстава из тих кредита до висине плаћених расхода у периоду до завршетка активирања средства.

Накнадни издаци за некретнине и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупне акумулиране губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, односно остатку вредности, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	1,43
2. ОПРЕМА	
II - век трајања 20 година	5
III - век трајања 15 година	6,67
IV - век трајања 10 година	10
V - век трајања 5 година	20

Напомене уз финансијске извештаје

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Напомене уз финансијске извештаје

3.6. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа су некретнине које ЈКСП "СЕНТА", Сента, као власник држи ради остваривања зараде од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за своје потребе или за продају у оквиру редовног пословања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се процењују се методом набавне вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и по основу евентуалног обезвређења.

Накнадни издаци повећавају вредност инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће приливи будућих економских користи бити већи од процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остли накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.

3.7. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Роба на залихама у складишту води се по продајној цени или по набавној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по набавној цени.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручену робу, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности.

Исправка вредности потраживања по основу продаје извршена је на основу рачуноводствене политике Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о отпису потраживања од купаца на основу процене Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Индијектан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности се врши на основу процене комисије за попис.

Напомене уз финансијске извештаје

3.9. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса. Трансакције у страниј валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као финансијски приходи и расходи.

Курсеви примењени на дан билансирања били су следећи:

		31. децембар	31. децембар
		2017.	2016.
ЕУР	1	118,47	123,47

3.10. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и други облици заштите потраживања и обавеза у динарима исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.11. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Напомене уз финансијске извештаје**3.12. Порез на добитак**

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2017. годину је 15% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит Републике Србије. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добитка утврђеног годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 5 година.

3.13. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у Пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, без обзира да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

3.14. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи (20%) и по посебној стопи (10%), и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Напомене уз финансијске извештаје

3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.16. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

4.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

кто.	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
	Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
6041	- приходи од продаје робе	4.379	5.443
6141	- приходи од продаје услуга	146.186	152.846
	Приходи од продаје УКУПНО	150.565	158.289

Приходи од продаје у текућој години су мањи у односу на претходну годину за 7.724 хиљада динара, пад је нарочито изражен код продаје услуге где смањење износи 13.816 хиљада динара

4.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе односе се на:

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
62	Приходи од активирања учинака и робе	0	472

У овој години у пословним приходима приходе од активирања учинака и робе није било .

Напомене уз финансијске извештаје

4.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

к/о.	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
6402	Приходи од дотације - јавни рад	3.737	697
64021	Приходи од дотације - отпремнина	0	461
64032	Приходи од донације - аутоподизач	0	6.722
6502	Приходи од закупнина	11.857	10.866
	Остали пословни приходи УКУПНО	15.594	18.746

Остали пословни приходи су мањи у односу на претходну годину за 3.152 хиљ.динара, У 2017. години имали смо дотацију за јавни рад.

5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

5.1. Набавна вредност продате робе

к/о	Назив конта	2017.	2016.
5011	Набавна вредност продате робе - погребна опрема	3.372	4.194

5.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала односе се на:

к/о	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
5110	Трошкови потрошног материјала	5.215	5.396
5140	Трошкови резервних делова	2.147	2.456
5152	Трошкови аутогума	482	628
5150	Трошкови ситног инвентара	400	586
5127	Трошкови ХТЗ опреме	903	520
5122	Трошкови канцеларијског материјала	656	731
5130	Трошкови горива и мазива	9.510	8.867
5133	Трошкови електричне енергије	10.934	10.943
5135	Трошкови централног грејања	1.388	1.692
5134	Трошкови утрошка гаса	11	4
	Трошкови материјала УКУПНО	31.646	31.823

Код трошкова материјала примењује се смањење у односу на претходну годину за 178 хиљ.динара,

Напомене уз финансијске извештаје

5.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2017	2016
5200	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	71.745	68.959
5211	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.960	12.344
5240	Трошкови накнада по уговору о привр. И повр. послова	77	985
5260	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	208	237
	Остали лични расходи и накнаде:		
5290	- отпремнине, јуб. награде, и помоћ	2.184	3.556
5291	- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	826	871
5293	- накнаде трошкова за сл. пут	22	26
	Трошкови зарада и накнада УКУПНО	88.022	86.978

Повећање масе зарада у односу на претходну годину је због повећања ТО и регреса по гранском колективном уговору.

Отпремнина је знатно мања од 2016 године.

5.4. Трошкови амортизације и резервисања

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2017.	2016.
5400	Трошкови амортизације	15.780	15.495

Амортизација је обрачуната према утврђеним стопама по Правилнику о рачуноводству, пропорционално према процењеном времену коришћења.

5.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2017.	2016.
5300	Трошк усл.-прикључци	0	300
5310	Трошкови транспортних услуга (превоз, пошта, телефон)	4.421	4.020
5320	Трошкови одржавања (текуће о. и инвестиционо одрж.)	4.976	5.373
5350	Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
539	Трошкови за производне услуге - доле расчлањено	15.397	3.816
550	Трошкови непроизводних услуга- доле расчлањено	4.404	11.905
5510	Трошкови репрезентације	359	477
5520	Трошкови премије осигурања	952	1.142
5530	Трошкови платног промета	433	416
5540	Трошкови чланарина – коморе и удр.	82	523
555	Трошкови пореза - доле расчлањено	1.481	1.496
5590	Остали нематеријални трошкови	8.643	8.279
	Остали пословни расходи УКУПНО	41.148	37.718

Напомене уз финансијске извештаје

У наставку дајемо детаљнији приказ поједине врсте трошкова који су значајнији по износу.

Кто. 539 Трошкови производних услуга - расчлањено:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2017.	2016.
5392	Трошкови производних услуга-маш.и ручни радови	1.539	1.135
53921	Трошкови анализа	1.737	1.258
5390	Трошкови комуналних услуга	15	192
5391	Трошкови услуге заштите на раду	395	344
5398	Трошкови регистрације моторних возила	1.061	887
5399	Трошкови осталих производних услуга	10.650	0
539	Трошкови производних услуга УКУПНО	15.397	3.816

Кто.550 Трошкови непроизводних услуга-расчлањено:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2017.	2016.
5500	Трошкови ревизије финансијских извештаја	259	204
5501	Трошкови адвокатских услуга	169	346
5502	Трошкови консалтинг услуга	554	1.057
5503	Трошкови здравствених услуга	581	465
5504	Услуге стручног усаврш.семинари	487	307
5507	Услуге за измену постојећих прог.	1.132	870
55092	Остале непроизводне услуге- атест, провајд.надзор,лицит	737	849
5509	Остале непроизводне услуге – чит.водом,занатске	485	633
5506,61	Остале непроизводне услуге – обезбеђење,	0	2.127
55099	Остале непроизводне услуге – анг.пом.радне снаге	0	2.048
55099	Остале непроизводне услуге – инт.корпоративне услуге	0	2.998
550	Трошкови непроизводних услуга УКУПНО	4.404	11.904

Напомене уз финансијске извештаје

Кто.555 Трошкови пореза - доле расчлањено

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
5550	Трошкови пореза на имовину - зграде	291	288
5551	Накнада за коришћење - воде	235	259
55511	Накнада за коришћење објеката - канализације	714	735
55513	Накнада за заштиту вода	228	202
5555	Посебне накнаде - заштита животне средине	13	12
555	Порези УКУПНО	1.481	1.496

6. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
6623	Приходи по основу затезних камата	173	88
6630	Позитивна курсна разлика	0	35
66	Финансијски приходи УКУПНО	173	123

7. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
5630	Нег.курсна разлика	21	9
5620	Расходи по основу камата - по основу кредита	0	0
5624	Расходи по основу камата - по основу купопрод.односа	10	7
5626	Расходи по основу камата- по основу затезних камата	0	0
5625	Расходи по основу камата – камате за неблаг.врем.плаћ.ЈП	2	0
56	Финансијски расходи УКУПНО	33	16

Напомене уз финансијске извештаје

8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2017.	2016.
6702	Добици од продаје опреме	0	555
6722	Добици од продаје учешћа – Завод за вод.	0	1.575
6752	Напл.отп.потр.од других правних лица	3	0
6790	Приходи од накнађених штета	1.743	1.507
6791	Напл.пенали	0	27
6797	Наплаћене судске таксе	2.301	365
6798	Накн.утврђених приходи из ранијих год.	0	2.341
6799	Остали непоменути приходи	132	4
6850	Приходи од ускл.вредн.потр.од купаца	3.989	
67i 68	Остали приходи УКУПНО	8.168	6.374

У 2017 години смо ускладили потраживања од грађана и од фирме који су били исправљени у 2011.години, наплаћено је 1.076 хиљада динара.

9. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2017.	2016.
	Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних		
5702	улагања, некретнина , постројења и опреме	3	59
574	Мањкови	1	1
5761i5762	Расходи по основу директног отписа потраживања	500	1.403
5770	Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	7	48
5791	Накнадно одобрени рабат по основу продаје	191	333
5792	Казне за привредне преступе и прекршаји	153	83
5794	Расходи по основу накн.штете трећим лицима	170	0
5798	Расход из ранијих године	1.767	0
5799	Остали непоменути расходи	10	16
5850	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	4.754
	Остали расходи УКУПНО	2.802	6.697

Остали расходи су смањени у односу на претходну годину за 3.895 х. динара.

У 2017 години на основу процене руководства није обезвређено за потр.од грађана.

Напомене уз финансијске извештаје

Сажети облик Биланса успеха :

		2017.	2016.
I	Пословни приходи	166.159	177.035
II	Пословни расходи	179.968	175.734
III	Пословни добитак	0	1.301
IV	Пословни губитак	13.809	-
V	Финансијски приходи	173	123
VI	Финансијски расходи	33	16
VII	Остали приходи	8.168	6.374
VIII	Остали расходи	2.802	6.697
IX	Добитак-губитак из редовног пословања пре опорезивања	-8.303	1.085
X.	Одложене пореске обавезе	91	3
XI.	Порески расход периода	0	236
XII.	Нето добитак	0	846
XIII	Нетогубитак	8.394	0

10. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

Усаглашавање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу било је следеће:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
	Добитак -губитак пословне године	-8.303	1.085
	Расходи који се не признају	2.598	127
	Рачуноводствена амортизација	15.780	15.495
	Амортизација у пореске сврхе	16.338	16.198
	Губитак из пореског биланса из претходних година	1.066	0
	Порез по умањењу	0	0
	Капитални добитак	0	1.575

На основу ПБ-1 обрасца JKSP је остварио губитак у износу од 6.265 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје

11. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене у току године на нематеријалним улагањима биле су следеће:

У хиљадама РСД

	Немат.улаг. И софтвер	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2017	6.322	-	6.322
Нове набавке	2.988	-	2.988
Стање 31. децембра 2017	9.310	-	9.310
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2017	3.799	-	3.799
Амортизација за 2017 годину	1.017	-	1.017
Стање 31. децембра 2017	4.816	-	4.816
Садашња вредност			
01. јануара 2017	2.523		2.523
31. децембра 2017	4.494		4.494

12. НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Промене у току године на некретнинама, опреми и инвестиционим некретнинама биле су следеће:

У хиљадама РСД

	Земљишта и грађевинск и објекти	Опрема	Некретнине, и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2017	347.530	188.413	3.689	539.632
Нове набавке и дати аванси	1.248	7.311	1.404	9.963
Отуђивање, расходовање и обрачун аванса	-	1.542	-	1.542
Стање 31. децембра 2017	348.778	194.182	5.093	548.053
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2017	132.922	131.851	-	264.773
Амортизација за 2017 годину	4.850	9.446	-	14.296
Отуђивање и расходовање	-	1.539	-	1.539
Стање 31. децембра 2017	137.772	139.758	-	277.530
Садашња вредност				
01. јануара 2017	214.608	56.562	3.689	274.859
31. децембра 2017	211.006	54.424	5.093	270.523

Напомене уз финансијске извештаје

13. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
	Залихе:		
101	- материјал	3.799	4.238
102	- резервни делови	1.078	1.182
103	- алат и инвентар	800	471
134	- роба	21	341
	Дати аванси:		
15	- добављачима у земљи	499	240
	Залихе УКУПНО	6.197	6.472

14. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
	Потраживања по основу продаје:		
204	- купци у земљи - правна лица	16.730	20.010
204	- купци у земљи - физичка лица	67.376	67.050
209	Исправка вредности потраживања	6.315	10.568
	<i>Стање</i>	77.791	76.492
	Друга потраживања		
2215	- потраживања од запослених	280	288
2243	- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1	10
2250	- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	267	119
2289	<i>Потраживање од других</i>	0	14
	Потраживање УКУПНО	78.339	76.913

Потраживање код правних лица се смањило у односу на 2016.г.са 2.682 х динара, успешно је спроведена утужење предузећа. Исправка вредности потраживања се смањило због наплате старих потраживања.

На дан 30.09.2017. салдо купаца је био 18.296.378,66 којима је послат ИОС. Од тих усаглашено је 13.741.208,86 динара, разлика је 4.555.169,80 динара који нису вратили ИОС.

Напомене уз финансијске извештаје

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
244	Девизни пословни рачун	0	2.225
241	Текући (пословни) рачун	15.087	21.544
	Готовина УКУПНО	15.087	23.769

16. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И

АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Порез на додату вредност и активна временска разграничења односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
270	Порез на додату вредност - по општој стопи	-	-
271	Порез на додату вредност - по посебној стопи	-	-
280	Унапред плаћени трошкови	685	765
	ПДВ и АВР УКУПНО	685	765

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКСП "СЕНТА", Сента, у износу од РСД 192.467 хиљада динара обухвата државни капитал 177.728 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 14.739 хиљада динара крајем године по билансу стања.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе - општина Сента. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Уписани државни капитал у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре на дан 31. децембра 2002. године износи 177.728 хиљада динара, по добијеној сагласности Оснивача крајем године покренуће се поступак код Агенције за привредне регистре за упис садашњег стања основног капитала.

18. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Промене на нераспоређеном добитку биле су следеће:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
340	Стање на почетку године	846	11.785
	Покривање губитка	-846	-11.785
340	Нето добитак периода	0	846
340	Кориговање почетног стања	-	-
	Стање на крају године	0	846

Напомене уз финансијске извештаје

19. ГУБИТАК

		2017.	2016.
340	Стање на почетку године	7.847	19.632
	Покривање губитка	-846	-11.785
340	Нето губитак периода	8.394	
	Стање на крају године	15.395	7.847

20. РЕЗЕРВЕ

		2017.	2016.
340	Стање на почетку године	144.360	516
	Пренос са капитала – усклађивање са АПР-ом	-	143.844
	Стање на крају године	144.360	144.360

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
430	Примљени аванси	49	42
435	Обавезе према добављачима у земљи	8.622	7.880
	Обавезе из пословања УКУПНО	8.671	7.922

Код обавезе из пословање имамо повећање односу на 2016 г.за 749 х динара,

Нема неусаглашених обавеза са добављачима.

Напомене уз финансијске извештаје

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
449	Остале обавезе- трошк.станов.	8.401	6.453
450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	3.638	3.318
451	Обавезе за порезе на зараде и накнаде зараде - јавни рад	448	418
452	Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на зараде	1.167	1.094
453	Обавезе за доприносе на терет послодавца	1.050	984
454	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	97	30
455	Обавезе за порезе, и друге дажбине које се рефунд.	37	11
456	Обавезе за доприносе и друге дажбине које се рефунд.	24	7
460	Обавезе за камате	7	0
465	Обавезе по основу уговора о привр.послова	0	180
463	Обавезе према запосленима	63	81
469	Остале обавезе – грађ.земљиш.и зашт.живот.средина	21.878	23.540
	Остале кратк.обавезе УКУПНО	36.810	36.116

23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И

ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017	2016
47	Обавезе за порез на додату вредност	53	691
481	Обавезе за порез из резултата	0	226
489	Обавезе за доприносе који терете трошкове	95	270
490	Обрачун осталих трошкова	1.655	1.791
491	Разграничене обавезе -обр. приходи закупа пијаце и вашаришта	0	1.304
495	Одложени приходи и примљене донације	0	634
498	Одложене пореске обавезе по основу привремених пор. разлика	6.613	6.626
	Остали јавни приходи и ПВР УКУПНО	8.416	11.542

Напомене уз финансијске извештаје

24. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Промене у току године на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
498	Стање 01. јануара	6.522	6.519
498	Повећање/(смањење) у току године	91	106
498	Стање 31. децембра	6.613	6.625

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2017.	2016.
8802	Обавеза за робу примљену у комисион	1.908	1.756
	Ванбилансна актива и пасива УКУПНО	1.908	1.756

26. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Није било значајних накнадних догађаја у 2018. години који би могли да утичу на финансијске извештаје.

27. СУДСКИ СПОРОВИ

ЈКСП СЕНТА ,СЕНТА води спорове против својих дужника укупне вредности РСД 11.979 хиљада. Против ЈКСП СЕНТА,СЕНТА се не воде спорови.

У Сенти,15.03.2018.

Законски заступник