

JKSP "SENTA", SENTA
NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2015. GODINU

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno - stambeno preduzeće "SENTA", Senta (u daljem tekstu JKSP "SENTA", Senta ili Preduzeće), se bavi komunalnim uslugama i to:

- vodosnabdevanje
- odvođenje otpadnih voda
- iznošenje i deponovanje smeća
- održavanje pijace i vašara
- održavanje zelenih površina
- čišćenje javnih površina
- održavanje groblja sa sahranjivanjem
- održavanje i upravljanje javnih parkirališta
- održavanje puteva
- poljočuvarska služba

JKSP "Senta", Senta (matični broj: 08139679), je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 18747/2005 od 28. jula 2005. godine.

JKSP "Senta", Senta, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja preduzeća.

Sedište Preduzeća je u Senti, u ulici Ilije Birčanina broj 2.

Organi Preduzeća su: direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2015. godine bio je 136 (u 2014. godini 137).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METODI**

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Privrednog društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te napomene uz finansijske izveštaje.

Napomene uz finansijske izveštaje

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2015. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za MSP počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Privrednog društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2014. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Privrednog društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Privrednog društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Privrednog društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u dognednoj budućnosti.

Napomene uz finansijske izveštaje**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA****3.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje robe prikazani su po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi priznaju se nezavisno od plaćanja.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja obuhvataju nematerijalna sredstva sa ograničenim i neograničenim vekom upotrebe, kao što su:

- ulaganja u koncesije, patente i licence;
- programi za računare i
- nematerijalna ulaganja u pripremi.

U trenutku nabavke nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. U nabavnu vrednost nematerijalnih sredstava uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za nameravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualni gubitak od obezvređenja koje se utvrđuje samo u slučaju indicije da je došlo do obezvređenosti tog ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe čini trošak nabavke. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.5. Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema čine grupe sredstava slične prirode za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine i koje Preduzeće drži radi upotrebe u poslovanju, a to su: građevinski objekti, oprema, nekretnine i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeća iskazuje stavku na poziciji nekretnine i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Preduzeće i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata na kredite koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava. Kamata na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret nabavljenih sredstava iz tih kredita do visine plaćenih rashoda u periodu do završetka aktiviranja sredstva.

Naknadni izdaci za nekretnine i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja nekretnine i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, odnosno ostatku vrednosti, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	1,43
2. OPREMA	
II - vek trajanja 20 godina	5
III - vek trajanja 15 godina	6,67
IV - vek trajanja 10 godina	10
V - vek trajanja 5 godina	20

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine Preduzeća su nekretnine koje JKSP "SENTA", Senta, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za svoje potrebe ili za prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju se metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Naknadni izdaci povećavaju vrednost investicione nekretnine ako je verovatno da će prilivi budućih ekonomskih koristi biti veći od procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostli naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu vodi se po prodajnoj ceni ili po nabavnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučenu robu, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po faktornoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje izvršena je na osnovu računovodstvene politike Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća. Odluku o otpisu potraživanja od kupaca na osnovu **procene** Komisija za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Indirektan otpis odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti se **vrši na osnovu procene komisije za popis.**

Napomene uz finansijske izveštaje

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja bili su sledeći:

		31. decembar 2015.	31. decembar 2014.
EUR	1	121,62	120,96

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2015. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa **Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije**. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 5 godina.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, bez obzira da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

4. POSLOVNI PRIHODI**4.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje odnose se na:

kto.	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
	Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
6041	- prihodi od prodaje robe	4.655	4.188
6141	- prihodi od prodaje usluga	163.888	158.249
	Prihodi od prodaje UKUPNO	168.543	162.437

Prihodi od prodaje u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 6.106 hiljada dinara, rast je naročito izražen kod prodaje usluge gde povećanje iznosi 5.639 hiljada dinara

4.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-	423

U ovoj godini u poslovnim prihodima nemamo *prihode od aktiviranja učinaka i robe*.

Napomene uz finansijske izveštaje

4.3. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

kto.	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
6502	Prihodi od zakupnina	10.728	11.129
	Ostali poslovni prihodi UKUPNO	10.728	11.129

Ostali poslovni prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu za 401 hilj.dinara, U 2015. godini nismo imali dotaciju za javni rad, i ukidani su odloženi prihodi

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Nabavna vrednost prodate robe

kto	Naziv konta	2015.	2014.
5011	Nabavna vrednost prodate robe - pogrebna oprema	3.581	3.221

5.2. Troškovi materijala

Troškovi materijala odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
5110	Troškovi potrošnog materijala	5.692	5243
5140	Troškovi rezervnih delova	2.489	2168
5152	Troškovi autoguma	574	387
5150	Troškovi sitnog inventara	435	116
5127	Troškovi HTZ opreme	307	712
5122	Troškovi kancelarijskog materijala	676	452
5130	Troškovi goriva i maziva	9.032	10.502
5133	Troškovi električne energije	11.178	8.901
5135	Troškovi centralnog grejanja	2.008	2.084
5134	Troškovi utroška gasa	4	4
	Troškovi materijala UKUPNO	32.395	30.569

Kod troškova materijala primećuje se povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 1.826 hilj.dinara, naročito kod goriva i električne energije, razlog je preuzimanje vodovoda u naseljnim mestima.

Napomene uz finansijske izvještaje

5.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5200	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	73.445	80.053
5211	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.146	14.329
5228	Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	54
5260	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	208	184
	Ostali lični rashodi i naknade:		
5290	- otpremnine, jub.nagrade,i pomoć	1.683	1.764
5291	- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	880	784
5293	-naknade troškova za sl.put	42	28
	Troškovi zarada i naknada UKUPNO	89.404	97.196

Smanjenje mase zarada u odnosu na prethodnu godinu je zbog smanjenje broja radnika.

Dozvoljeni rast zarade je prema programu poslovanja za 2014 godinu prema parametrima za indeksaciju plate 5%.

5.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5400	Troškovi amortizacije	14.612	14.159

Amortizacija je obračunata prema utvrđenim stopama po Pravilniku o računovodstvu, proporcionalno prema procenjenom vremenu korišćenja.

5.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5310	Troškovi transportnih usluga (prevoz, pošta,telefon)	4.291	4.352
5320	Troškovi održavanja (tekuće o. i investiciono održ.)	4.349	3.630
5350	Troškovi reklame i propagande	19	8
539	Troškovi za proizvodne usluge - dole rasčlanjeno	4.159	4.831
550	Troškovi neproizvodnih usluga- dole rasčlanjeno	9.815	12.777
5510	Troškovi reprezentacije	342	638
5520	Troškovi premije osiguranja	1.323	3.049
5530	Troškovi platnog prometa	443	411
5540	Troškovi članarina - komore	541	582
555	Troškovi poreza - dole rasčlanjeno	2.748	2.302
5590	Ostali nematerijalni troškovi	6.844	1.195
	Ostali poslovni rashodi UKUPNO	34.874	33.775.

Napomene uz finansijske izveštaje

U nastavku dajemo detaljniji prikaz pojedine vrste troškova koji su značajniji po iznosu. Troškovi neproizvodne usluge su znatno povećanje zbog uvođenja parkirišta u gradu.

Kto. 539 Troškovi proizvodnih usluga - rasčlanjeno:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5392	Troškovi proizvodnih usluga	1.451	2.556
53921	Troškovi analiza	1.355	1.049
5390	Troškovi komunalnih usluga	25	58
5391	Troškovi usluge zaštite na radu	331	289
5398	Troškovi registracije motornih vozila	957	846
5399	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	40	33
539	Troškovi proizvodnih usluga UKUPNO	4.159	4.831

Kto.550 Troškovi neproizvodnih usluga-rasčlanjeno:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5500	Troškovi revizije finansijskih izveštaja	206	233
5501	Troškovi advokatskih usluga	366	320
5502	Troškovi konsalting usluga	506	846
5503	Troškovi zdravstvenih usluga	481	787
5504	Usluge stručnog usavrš.seminari	257	221
55071	Usluge za izmenu postojećih prog.	852	865
5507	Troškovi RTV pretplate	-	11
55092	Ostale neproizvodne usluge- atest, provajd.nadzor	1.065	1.178
5509	Ostale neproizvodne usluge – rek.vod.mr.Petra G	291	2.310
5506	Ostale neproizvodne usluge - obezbeđenje	2.861	3.006
55061	Ostale neproizvodne usluge – ang.pom.rad.snage	2.930	3.000
550	Troškovi neproizvodnih usluga UKUPNO	9.815	12.777

Napomene uz finansijske izveštaje

Kto.555 Troškovi poreza - dole rasčlanjeno

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5550	Troškovi poreza na imovinu - zgrade	289	259
5551	Naknada za korišćenje - vode	104	306
55511	Naknada za korišćenje obljekata - kanalizacije	2.065	1.427
55513	Naknada za zaštitu voda	278	296
5555	Posebne naknade - zaštita životne sredine	12	11
5553	Ostali porezi – upotr.i drúanje dobara,	-	3
555	Porezi UKUPNO	2.748	2.302

6. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
6623	Prihodi po osnovu zateznih kamata	99	95
6699	Ostali finansijski prihodi	-	33
66	Finansijski prihodi UKUPNO	99	128

7. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5620	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kredita	44	57
5624	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kupoprod.odnosa	46	86
5626	Rashodi po osnovu kamata- po osnovu zateznih kamata	1	-
5625	Rashodi po osnovu kamata – kamate za neblag.vrem.plać.JP	1	5
56	Finansijski rashodi UKUPNO	91	148

Napomene uz finansijske izveštaje

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
6752	Napl.otp.potr.od drugih pravnih lica	32	-
6790	Prihodi od naknađenih šteta	1.809	1.310
6798	Nakn.utvrđenih prihodi iz ranijih god.	1.196	64
6799	Ostali nepomenuti prihodi	19	133
6850	Prihodi od uskl.potr – napl.potr.	-	6.476
67i 68	Ostali prihodi UKUPNO	3.056	7.983

U 2015 godini smo uskladili potraživanja od građana i od firme koji su bili ispravljeni u 2011.godini, naplaćeno je 1.196 hiljada dinara.

9. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2015.	2014.
5702	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina , postrojenja i opreme	56	-
5742	Manjkovi	1	1
5761i5762	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	921	895
5770	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	4	7
5791	Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje	351	308
5792	Kazne za privredne presteupe i prekršaji	62	-
5798	Rashod iz ranijih godine	78	-
5799	Ostali nepomenuti rashodi	6	1.458
5850	Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
	Ostali rashodi UKUPNO	1.479	2.669

Ostali rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 1.190 h. dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje

Sažeti oblik Bilansa uspeha :

		2015.	2014.
I	Poslovni prihodi	179.271	173.566
II	Poslovni rashodi	174.866	178.497
III	Poslovni dobitak	4.405	-
IV	Poslovni gubitak	-	4.931
V	Finansijski prihodi	99	128
VI	Finansijski rashodi	91	148
VII	Ostali prihodi	3.056	7.983
VIII	Ostali rashodi	1.479	2.669
IX	Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	5.990	363
XI.	Odložene poreske obaveze	45	(233)
XIII	Neto dobitak	5.945	596

10. PORESKE RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
	Dobitak poslovne godine	5.991	596
	Rashodi koji se ne priznaju	1.326	915
	Računovodstvena amortizacija	14.612	14.159
	Amortizacija u poreske svrhe	14.856	14.451
	Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina	6.838	-
	Porez po umanjenju	-	-

Napomene uz finansijske izveštaje

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2015	59	3.766	3.825
Nove nabavke	2.497	-	2.497
Stanje 31. decembra 2015	2.556	3.766	6.322
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2015	59	1.401	1.460
Amortizacija za 2015 godinu	333	753	1.086
Stanje 31. decembra 2015	392	2.154	2.546
Sadašnja vrednost			
01. januara 2015	-	2.364	2.364
31. decembra 2015	2.164	1.611	3.776

12. NEKRETNINE, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene u toku godine na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Zemljišta i građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, i oprema u pripremi	Ukupno nekretnine i oprema
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2015	334.730	171.857	6.138	512.725
Nove nabavke i dati avansi	-	-	10.563	10.563
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	7.302	3.312	(10.615)	-
Prenos na nematerijalna ulaganja	-	-	(2.497)	(2.497)
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	(644)	-	(644)
Stanje 31. decembra 2015	342.032	174.526	3.589	520.147
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2015	123.363	117.681	-	241.044
Amortizacija za 2015 godinu	4.733	8.793	-	13.526
Otuđivanje i rashodovanje	-	(588)	-	(588)
Stanje 31. decembra 2015	128.096	125.886	-	253.982
Sadašnja vrednost				
01. januara 2015	211.367	54.176	6.138	271.681
31. decembra 2015	213.936	48.640	3.589	266.165

Napomene uz finansijske izveštaje

13. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
	Zalihe:		
101	- materijal	3.921	3.975
102	- rezervni delovi	1.316	1.435
103	- alat i inventar	439	459
134	- roba	356	75
	Dati avansi:		
150	- dobavljačima u zemlji	54	379
	Zalihe UKUPNO	6.087	6.323

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
	Potraživanja po osnovu prodaje:		
204	- kupci u zemlji - pravna lica	16.473	17.849
204	- kupci u zemlji - fizička lica	34.087	35.400
209	Ispravka vrednosti potraživanja	(8.649)	(7.760)
	<i>Stanje</i>	41.911	45.489
	Druga potraživanja		
2215	- potraživanja od zaposlenih	337	362
2243	- potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	41	35
2250	- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	198	29
2289	<i>Potraživanje od drugih</i>	188	27
	Potraživanje UKUPNO	42.675	45.942

Potraživanje kod pravnih lica se smanjio u odnosu na 2014.g.sa 1.376 h dinara, uspešno je sprovedena utuženje preduzeća. Ispravka vrednosti potraživanja je takođe smanjilo, zbog većeg efekta naplate kod preduzeća i kod građana.

Napomene uz finansijske izveštaje

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
241	Tekući (poslovni) račun	14.374	6.769
	Gotovina UKUPNO	14.374	6.769

16. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
270	Porez na dodatu vrednost - po opštoj stopi	254	191
271	Porez na dodatu vrednost - po posebnoj stopi	34	-
280	Unapred plaćeni troškovi	810	980
	PDV i AVR UKUPNO	1.098	1.171

17. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKSP "SENTA", Senta, u iznosu od RSD 321.572 hiljada obuhvata državni kapital, krajem godine po bilansu stanja iznosi 325.403 h. dinara.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave - opština Senta. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Upisani državni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2002. godine iznosi 177.728 hiljada dinara, po dobijenoj saglasnosti Osnivača krajem godine pokrenuće se postupak kod Agencije za privredne registre za upis sadašnjeg stanja osnovnog kapitala.

18. NERASPOREĐENI DOBITAK

Promene na neraspoređenom dobitku bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
340	Stanje na početku godine	5.243	2.672
340	Neto dobitak perioda	5.945	596
340	Korigovanje početnog stanja	-	1.975
	Stanje na kraju godine	11.188	5.243

Napomene uz finansijske izveštaje

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
430	Primljeni avansi	37	17
435	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	5612	6.675
	Obaveze iz poslovanja UKUPNO	5.649	6.692

Kod obaveze iz poslovanje imamo smanjenje odnosu na 2014 g.za 1.043 h dinara, imali smo priliku da redovnije plaćamo dobavljačima, uvedeno je RINO sistem.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
449	Ostale obaveze- trošk.stanov.	7.312	0
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.554	3.669
451	Obaveze za poreze na zarade i naknade zarade - javni rad	452	475
452	Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.193	1.250
453	Obaveze za doprinose na teret poslodavca	1.073	1.124
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	50	-
455	Obaveze za poreze, i druge dažbine koje se refund.	20	-
456	Obaveze za doprinose i druge dažbine koje se refund.	13	-
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	88
463	Obaveze prema zaposlenima	71	65
469	Ostale obaveze – građ.zemljiš.i zašt.život.sredina	25.452	28.611
	Ostale kratk.obaveze UKUPNO	39.190	35.282

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
47	Obaveze za porez na dodatu vrednost	972	1.295
480	Obračun troškova stanovanja	-	6.544
482	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	14
489	Obaveze za doprinose koji terete troškove	188	3
490	Obračun ostalih troškova	1.428	1.740
491	Razgraničene obaveze -obr. prihodi zakupa pijace i vašarišta	1.233	1.192
498	Odložene poreske obaveze po osnovu privremenih por. razlika	6.519	6.474
	Ostali javni prihodi i PVR UKUPNO	10.339	17.262

Napomene uz finansijske izveštaje

22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
498	Stanje 01. januara	6.474	6.707
498	Povećanje/(smanjenje) u toku godine	45	(233)
498	Stanje 31. decembra	6.519	6.474

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2015.	2014.
8802	Obaveza za robu primljenu u komisijon	1.668	1.786
	Vanbilansna aktiva i pasiva UKUPNO	1.668	1.786

U Senti, 16.03.2016.

Zakonski zastupnik