

**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 Индустијска 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.

