

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2016. GODINU

JKP "ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO", SMEDEREVO

Beograd, 29.06.2017. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA JKP "ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO", SMEDEREVO

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP „Zelenilo i groblja Smederevo“, Smederevo (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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 napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva Preduzeća za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije važećim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA JKP "ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO", SMEDEREVO

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Ugovorom o pripajanju broj OPU: 698-2016 od 25.07.2016. godine Preduzeću su pripojena JKP »Čistoća Smederevo« i JKP »Pijace Smederevo« usled čega uporedne informacije o finansijskoj poziciji Preduzeća, rezultatu njegovog poslovanja i tokovima gotovine za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2015. godine u finansijskim izveštajima nisu uporedive.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 71343/2016 od 09. septembra 2016. godine upisana je statusna promena pripajanja, čime su pripojena preduzeća prestala da postoje i obrisana su iz Registra privrednih subjekata.

Beograd, 29.06.2017. godine



Licencirani ovlašćeni revizor
Nikolina Radusin

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20782633

Шифра делатности 9603

ПИБ 107333843

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENITO I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO

Седиште Смедерево, Народног Фронта 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		446420	236136	238849
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	444705	235919	238616
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		293749	180216	180216
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		95449	45208	46738
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		55476	10495	11662
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		31		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7	1715	217	233
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		217	217	233
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		1498		
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		117498	25218	34065
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8	13658	3467	3750
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		8757		
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1742	1742	2244
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		1760	1241	1171
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		77		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1322	484	335
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9	82151	20634	28563
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		82151	20634	28563
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	5564	368	898
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	15461	586	638
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		664	74	216
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12		89	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		563918	261354	272914
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2552	65	2104

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		405390	199072	194240
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	13	410441	201130	201130
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		410441	201130	201130
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		105	105	121
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		33117	6700	1852
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		16061	1639	691
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		17056	5061	1161
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		38273	8863	8863
350	1. Губитак ранијих година	0422		38273	8863	8863
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		12773	671	1022

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	14	5488	671	1022
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		5488	671	1022
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	7285	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		7285		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		145755	61611	77652
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	16	6104	2429	2419
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		496	2429	2419
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20.	Почетно стање 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		5608		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		774	58	55
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	74522	42411	59109
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		44528	21723	38565
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		29994	20688	20544
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	33649	6578	6887
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		3856	894	1156
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	644	278	314
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	26206	8963	7712
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	B. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		563918	261354	272914
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		2552	65	2104

у СМД ДЕРЕВО
 дана 20.06.2017 године

Законски заступник
 Јерemić Слађана

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Sladana
Jeremić
952672767-05
07969765044

Digitalno potpisao: Sladana Jeremić
 952672767-0507969765044
 DN: c=RS, l=Smederevo,
 o=20782633 JKP ZELENILLO I
 GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO,
 ou=107333843 Uprava, cn=Sladana
 Jeremić 952672767-0507969765044
 Datum: 2017.06.29 13:29:20 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20782633

Шифра делатности 9603

ПИБ 107333843

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILLO I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO

Седиште Смедерево, Народног Фронта 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		441317	122208
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		11082	9814
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	22.I	11082	9814
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22.II	382285	111543
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			64214
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		382285	47329
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	3824	840
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	44126	11

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		417969	123341
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	25	9198	8429
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			1007
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1509
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	37959	10227
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	23643	4423
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	297570	83707
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	19992	7634
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		12071	3439
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1917	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	15619	4980
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		23348	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			1133
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		117	8
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		117	8
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1931	696
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		105	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		105	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1232	670
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		594	26
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1814	688
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	31	4379	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	32	2520	13450
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	33	2509	6568
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		17166	5061
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		110	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		17056	5061
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		17056	5061
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у СМЕДЕРЕВОУ
 дана 29.06.2017 године

Законски заступник
Слађана Јерemić Слађан

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Слађана
Jeremić

952672767-05
07969765044

Digitalno potpisao: Slađana
Jeremić
952672767-0507969765044
DN: c=RS, l=Smederevo,
o=20782633 JKP ZELENILLO I
GROBLJA SMEDEREVO
SMEDEREVO, ou=107333843
Uprava, cn=Slađana Jeremić
952672767-0507969765044
Datum: 2017.06.29 13:30:18
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20782633

Шифра делатности 9603

ПИБ 107333843

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO

Седиште Смедерево, Народног Фронта 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		17056	5061
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		17056	5061
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у СМЕДЕРЕВУ
 дана 29.06.2017 године

Законски заступник
Sladana Jeremic Sladana

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Sladana
Jeremić

952672767-05
07969765044

Digitalno potpisao: Sladana
Jeremić
952672767-0507969765044
DN: c=RS, l=Smederevo,
o=20782633 JKP ZELENIL O
GROBLJA SMEDEREVO
SMEDEREVO, ou=107333843
Uprava, cn=Sladana Jeremić
952672767-0507969765044
Datum: 2017.06.29 13:31:15 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20782633

Шифра делатности 9603

ПИБ 107333843

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO

Седиште Смедерево, Народног Фронта 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	201130	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	201130	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	201130	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	201130	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	209311	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	410441	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	8863	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1852
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	8863	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	1852
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	4848
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	8863	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	6700
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	8863	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	6700

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	29410	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	25417
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	38273	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	33117

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	121
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	121
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	16
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	105
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	105

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	105

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	194240
	б) потражни салдо рачуна	4218			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4221		4237	194240
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4222			
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4832
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5	Стање на крају претходне године 31.12.____				
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4225		4239	199072
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4226			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4229		4241	199072
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4230			

Ре д ни б рој	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	206318
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4233		4243	405390
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у <u>СМЕДЕРЕВОУ</u> дана <u>29.06.2017</u> године					



Законски заступник
Jeremić Slađana

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредне друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Slađana
 Jeremić
 952672767-05
 07969765044

Digitalno potpisao: Slađana
 Jeremić
 952672767-0507969765044
 DN: c=RS, l=Smederevo,
 o=20782633 JKP ZELENILLO I
 GROBLJA SMEDEREVO
 SMEDEREVO, ou=107333843
 Uprava, cn=Slađana Jeremić
 952672767-0507969765044
 Datum: 2017.06.29 13:32:08 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20782633

Шифра делатности 9603

ПИБ 107333843

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO

Седиште Смедерево, Народног Фронта 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	502734	151344
1. Продаја и примљени аванси	3002	457657	136764
2. Примљене камате из пословних активности	3003	117	8
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	44960	14572
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	482535	148787
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	128655	49753
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	303193	84017
3. Плаћене камате	3008	1232	670
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	49455	14347
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	20199	2557
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	15693	2619
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	15693	2619
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	15693	2619

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	12303	10
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	11736	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		10
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	567	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1934	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1934	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	10369	10
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	515037	151354
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	500162	151406
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	14875	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		52
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	586	638
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	15461	586

у СМЕДЕРЕВОУ
 дана 19.06.2017 године

Законски заступник
 м.п. Jeremić Slađana

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Slađana
Jeremić

952672767-05
07969765044

Digitalno potpisao: Slađana
Jeremić
952672767-0507969765044
DN: c=RS, l=Smederevo,
o=20782633 JKP ZELENILLO I
GROBLJA SMEDEREVO
SMEDEREVO, ou=107333843
Uprava, cn=Slađana Jeremić
952672767-0507969765044
Datum: 2017.06.29 13:33:04
+02'00'

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno komunalno preduzeće »Zelenilo i groblja Smederevo« osnovano je na osnovu Ugovora o podeli JKP »Komunalac« Smederevo uz osnivanje novih javnih komunalnih preduzeća od 08.11.2011. godine.

Pun naziv firme: JKP »Zelenilo i groblja Smederevo«

Vrsta pravnog lica: Javno komunalno preduzeće

Mesto: Smederevo

Adresa: Narodnog fronta 2-4

Šifra osnovne delatnosti: 9603

Naziv osnovne delatnosti: Pogrebne i srodne delatnosti

Matični broj: 20782633

Poreski identifikacioni broj: 107333843

Oznaka i broj rešenja u sudu: BD 9168/2011 od 16.11.2011

Veličina preduzeća (veliko, srednje, malo): malo

Prosečan broj zaposlenih 207

Finansijski izveštaji za 2016. godinu nisu usvojeni su od strane Nadzornog odbora.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala pravna lica primenjuju Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2015).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2016. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI za MSP ne zahteva drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 EUR	121,6261	120,9583
1 USD	111,2468	99,4641
1 CHF	112,5230	100,5472

3.4. Koefficienti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2016.	2015.
Januar	0,1	1,4
Februar	0,8	1,5
Mart	1,9	1,2
April	1,8	1,8
Maj	1,5	1,8
Jun	1,9	2,0
Jul	1,0	1,8
Avgust	2,1	1,7
Septembar	1,4	2,3
Oktobar	1,4	2,2
Novembar	1,3	2,2
Decembar	1,5	1,7

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava i priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali saglasno Odeljku 25 Troškovi pozajmljivanja.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili upotrebna vrednost, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se kao rashod perioda.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: koncesije, patent, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stopa, utvrđenih na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Građevinski objekti visokogradnje	2-2.5%
Ostali građevinski objekti	3-10%
Kancelarijska oprema	10-25%
Nameštaj	10-20%
Kompjuterska oprema	20%
Strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji	10-20%
Motorna vozila	12,5-20%
Ostala oprema	5-20%

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno. Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

3.9. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza (utroška) zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Ako je zalihaman umanjena vrednost, knjigovodstvena vrednost zaliha smanjuje se na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

3.10. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koje se evidentiraju u bilansu stanja Društva, počevši od momenta kada Društvo ugovornim obavezama postane vezano za finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog sredstva odnosno izmirenjem ili ukidanjem finansijske obaveze.

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezbvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.11. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.12. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.13. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.14. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na

istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. STATUSNA PROMENA SPAJANJA UZ PRIPAJANJE

U toku godine izvršeno je spajanje sa JKP „Čistoća Smederevo“ i JKP „Pijace“, a promena je registrovana u APR na dan 9.9.2016. godine.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	180.216	45.208	10.495		235.919
Povećanje:	113.532	50.241	49.780	31	213.584
Po osnovu spajanja	113.532	50.241	36.701	31	200.505
Po osnovu novih nabavki			13.079		13.079
Smanjenje:			4.799		4.799
Rashod u toku godine			4.799		4.799
Ostalo					
Nabavna vrednost na kraju godine	293.749	95.449	55.476	31	444.705
Kumulirana ispravka na početku godine		7.592	6.593		14.185
Povećanje:		10.716	30.953		41.669
Po osnovu spajanja		7.271	22.327		29.598
Amortizacija		3.445	8.626		12.071
Smanjenje:			2.516		2.516
Rashod u toku godine			2.512		2.512
Ostalo			4		4
Stanje na kraju godine		18.308	35.030		53.338
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2016. godine	293.749	95.449	55.476	31	444.705
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2015. godine					

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara		
	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	Ostali dugoročni plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	1.012		1.012
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:		1.498	1.498
a) Po osnovu spajanja		1.040	1.040
b) po osnovu korekcije		458	458
3. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2)	1.012	1.498	2.510
4. Ispravka vrednosti na početku godine	795		795

5. Ispravka vrednosti na kraju godine	795		795
Neto vrednost 31.12.2016. godine (3-5)	217	1.498	1.715
Neto vrednost 31.12.2015. godine (1-4)	217		216

8. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	7.401	
1.1. Nabavna vrednost	7.401	
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	1.356	
2.1. Nabavna vrednost	11.694	3.498
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	10.338	3.498
3. Nedovršena proizvodnja	1.742	1.742
4. Roba (4.1-4.2-4.3.)	1.760	1.241
3.1. Bruto vrednost robe	2.074	
3.2. Ukalkulisani PDV	330	
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	16	
5. Sredstva namenjena prodaji	77	
I Zalihe - neto (1 do 5)	12.336	
1. Bruto dati avansi	1.322	484
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
II Dati avansi - neto (1-2)	1.322	484
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	13.658	3.467

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	43.304	20.634
Bruto potraživanje na kraju godine	190.967	190.96
Ispravka vrednosti na početku godine	22.670	117.512
Povećanje po osnovu spajanja	81.767	81.767
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	4.379	4.379
Ispravka vrednosti na kraju godine	108.815	108.815
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	82.152	82.152
31.12.2015. godine	20.634	20.634

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su:

- potraživanja od pravnih lica u bruto iznosu od 72.349 hiljada dinara,
- potraživanja od fizičkih lica u bruto iznosu od 118.618 hiljada dinara.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno
1	2	3	4 (2+3)
Kupci u zemlji (bruto)	82.152	108.815	190.967
Ispravka vrednosti		108.815	108.815
Neto potraživanja	82.152		82.152

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Potraživanja od zaposlenih	445	
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	676	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	5	
Potraživanja po osnovu naknada šteta	110	
Ostala kratkoročna potraživanja	4.328	368
DRUGA POTRAŽIVANJA:	5.564	368

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja evidentirana su od JKP Parking servisa Smederevo po vansudskom poravnanju u iznosu od 1.403 hiljada dinara i potraživanja od PIO fonda u iznosu od 2.035 hiljada dinara i ostala potraživanja u iznosu od 889 hiljada dinara.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dinarski poslovni račun	15.461	584
2. Blagajna		2
UKUPNO (1 + 2)	15.461	586

Sredstva na poslovnim računima Preduzeća odgovaraju izvodima banaka na dan bilansa.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		89
UKUPNO (1)		89

13. KAPITAL

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Državni kapital		410.441	201.130
I Svega osnovni kapital (1)		410.441	201.130
II Nerealizovani dobiti od hartija od vrednosti		105	105
3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		16.061	1.639
4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		17.056	5.061
III Svega neraspoređeni dobitak (2+3)		33.117	6.700
5. Gubitak ranijih godina		38.273	8.863
6. Gubitak tekuće godine			
IV Svega gubitak do visine kapitala		38.273	8.863
KAPITAL (I+II)		405.390	199.072

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 410.441 hiljada dinara predstavlja državni kapital i čini osnivački ulog Osnivača.

Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 410.441 hiljada RSD.

Promene u toku godine:

a) Osnovni kapital

	Državni kapital
Stanje na početku godine	201.130
Povećanje u toku godine po osnovu spajanja	209.311
Stanje na kraju godine	410.441

b) Neraspoređeni dobitak

u hiljadama dinara	
Stanje na početku godine	6.700
Povećanje:	26.417
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	17.056
b) po osnovu spajanja	9.361
Stanje 31.12. tekuće godine	33.117

c) Gubitak do visine kapitala

u hiljadama dinara	
Stanje na početku godine	8.863
Povećanje:	29.410
a) po osnovu spajanja	29.410
Stanje 31.12. tekuće godine	38.273

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu		671	1022
2. Rezervisanja u toku godine po osnovu spajanja		2.949	
3. Rezervisanja u toku godine		1.917	
4. Ukidanja u toku godine		49	351
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2+3-4)		5.488	671
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)		5.488	671

15. DUGOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dugoročni krediti u zemlji		7.285	
UKUPNO (1)		7.285	

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na obaveze po osnovu sredstava odobrenih za finansiranje nabavke osnovnih sredstava, a po uslovima navedenim u sledećoj tabeli:

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u valuti	Iznos u hiljadama dinara
Banka Intesa a.d., Beograd	18.03.2019	19.12.2016	menice, zaloga na opremi	4,95%	EUR	40.915,24	5.052
Banka Intesa a.d., Beograd	19.11.2019	19.12.2016	menice, zaloga na opremi	4,95%	EUR	13.979,21	1.726
Ukupno							6.778

Dugoročne obaveze usaglašene su sa kreditorima na dan bilansa u celosti i obračunate po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Kratkoročne finansijske obaveze		6.104	2.429
UKUPNO (1)		6.104	2.429

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih kredita koji dospevaju za plaćanje u 2017. godini

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u valuti	Iznos u hiljadama dinara
Banka Intesa a.d., Beograd	18.03.2019	19.12.2016	menice, zaloga na opremi	4,95%	EUR	24.212,76	2.945
Banka Intesa a.d., Beograd	19.11.2019	19.12.2016	menice, zaloga na opremi	4,95%	EUR	16.404,31	1.995
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana							4.940

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2016	31. decembra 2015.
1. Dobavljači u zemlji	44.528	21.723
2. Ostale obaveze iz poslovanja	29.994	20.688
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	74.522	42.411

U okviru ostalih obaveza evidentirane su obaveze po osnovu naplate naknade za gradsko građevinsko zemljište za račun JP Direkcija za izgradnju, urbanizam i građevinsko zemljište.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	21.951	3.653
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5.587	1.043
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.705	1.213
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	451	
5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	474	
6. Obaveze prema organima upravljanja	642	173
7. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	394	236
8. Ostale obaveze	445	261
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	33.649	6.578

19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	644	278
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	644	278

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	26.206	8.963
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	26.206	8.963

U okviru odloženih prihoda i primljenih donacija evidentirani su odloženi prihodi po osnovu donacija u opremi. Odloženi prihodi po osnovu donacija u opremi su u toku godine evidentirani u korist prihoda u iznosu koji je jednak troškovima amortizacije tih sredstava.

21. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru vanbilansne evidencije evidentirane su obaveze po osnovu jemstva za kredit JKP Zelenilo i groblja Smederevo za iznos kredita od 20.000 EUR po ugovoru o jemstvu od 23.09.2015.godine.

22. PRIHODI OD PRODAJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	11.082	9.814
I Prihodi od prodaje robe (1)	11.082	9.814
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	382.285	111.543
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (2)	382.285	111.543
PRIHODI OD PRODAJE (1+2)	393.367	121.357

23. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Prihodi od zakupnine	44.126	11
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)	44.126	11

24. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Prihodi od uslovljenih donacija	3.824	840
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA (1)	3.824	840

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Nabavna vrednost prodate robe	9.198	8.429
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1)	9.198	8.429

26. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi materijala za izradu	28.496	7.965
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	3.095	831
3. Troškovi rezervnih delova	4.475	1.431
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.893	4.423
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	37.959	10.227

27. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi električne energije	6.715	
2. Troškovi goriva	16.202	
3. Troškovi ostale energije	726	
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE (1 do 3)	23.643	4.423

28. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	227.330	60.770
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	40.694	10.879
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	983	158
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	9.568	5.153
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	1.400	629
6. Ostali lični rashodi i naknade	17.595	6.118
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	297.570	83.707

29. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi transportnih usluga	2.031	801
2. Troškovi usluga na održavanju	6.410	465
3. Troškovi zakupnina	1.762	1.500
4. Troškovi reklame i propagande	526	314
5. Troškovi ostalih usluga	9.263	4.554
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	19.992	7.634

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.874	1.168
2. Troškovi reprezentacije	545	83
3. Troškovi premije osiguranja	1.179	228
4. Troškovi platnog prometa	1.119	458
5. Troškovi članarina	391	42
6. Troškovi poreza	987	636
7. Ostali nematerijalni troškovi	6.524	2.365
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	15.619	4.980

31. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4.379	
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	4.379	

32. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	13	
2. Prihodi od smanjenja obaveza	1.721	12.880
3. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		351
4. Ostali nepomenuti prihodi	786	219
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	2.520	13.450

33. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.217	
2. Manjkovi	9	
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	125	
4. Ostali nepomenuti rashodi	158	
OSTALI RASHODI (1 do 4)	2.509	6.568

34. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon dana bilansa, nije bilo događaja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja ili obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje.

35. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine nema sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi.

36. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Preduzeće nije osetljivo na izloženost deviznom riziku iz razloga što je knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazana u dinarima.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

Društvo ne evidentira kamatonosna finansijska sredstva i obaveze kod kojih se kamatna stopa varijabilna, tako da ne postoji kamatni rizik.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Naziv i sedište kupca	u hiljadama dinara	
	2016.	2015.
Direkcija za izgradnju, urbanizam i građ. zemljište	20.581	
Hesteel Serbia iron & steel- Železara Smederevo	3.750	
Grad Smederevo	9.570	

JP Sportski centar	1.035
Socijalistička partija Srbije	826
Ostali	36.590
	72.352

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara				
2016. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	4.451	4.296	2.989	11.736
Obaveze iz poslovanja	74.522			74.522
Krat. finan. obaveze	496			496
Ostale krat. obaveze	1.157			1.157
	80.626	4.296	2.989	87.911
2015. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	42.411			42.411
Krat. finan. obaveze	2.429			2.429
Ostale krat. obaveze	16.713			16.713
	61.553			61.553

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

1 OBRTNA IMOVINA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

2016.
godina

0,81

2015.
godina

0,41

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2 OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

0,71

0,35

INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI

3 GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/
DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE

0,71

0,05

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

37. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Obaveze obuhvataju ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne), a ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	152.266	61.553
umanjene za gotovinu		
2. Ukupan sopstveni kapital	405.390	199.072
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,38	0,31

Ukupne obaveze manje su od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.

38. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

39. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice za sastavljanje
finansijskih izveštaja:

Biljana Pavlović

Biljana Pavlović



Direktor:

Jeremić Slađana

**Slađana
Jeremić**

**952672767-05
07969765044**

Digitalno potpisao: Slađana Jeremić
952672767-0507969765044
DN: c=RS, l=Smederevo,
o=20782633 JKP ZELENILO I
GROBLJA SMEDEREVO SMEDEREVO,
ou=107333843 Uprava, cn=Slađana
Jeremić
952672767-0507969765044
Datum: 2017.06.29 12:10:49 +02'00'