

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE LISJE, NOVI SAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA LISJE, NOVI SAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća LISJE, Novi Sad (u daljem tekstu JKP LISJE, Novi Sad ili Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, redovni godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP LISJE, Novi Sad, na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti shodno navedenim propisima opisane su u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od JKP LISJE, Novi Sad u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da redovni godišnji finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u redovnim godišnjim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo indentifikovali tokom revizije.

U Novom Sadu, 18. april 2018. godine

CENTAR ZA REVIZIJU DOO, Novi Sad

Željka Berić
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08055475

Шифра делатности 9603

ПИБ 101636639

Назив Јавно комунално предузеће Лисје, Нови Сад

Седиште Нови Сад, Народног фронта 53

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. 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 НЕУПЛАЂЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1032505	763456	0
01	1. МАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	13108	8400	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		1		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		12108	8400	
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	5	1020107	754967	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		880430	623340	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		116696	90799	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016		4000	2210	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		85	110	
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шума 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		0	0	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
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				
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. Остала дугорочна финансијска пласмана	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. Потраживања 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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			14458	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		131500	122451	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	51420	50548	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		21320	23080	
11	2. Неовишена произведена и неовишене услуге	0046		12710	9323	
12	3. Готови производи	0047		17390	17445	

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	0018		4477	4202	
14	5. Стољно средство (панелна продаја)	0019				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		401	465	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		17365	25192	0
200 и део 209	1. Кулци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Кулци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Кулци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Кулци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Кулци у земљи	0056	8	17365	25192	
205 и део 209	6. Кулци 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	8	19499	21903	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осн 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9	600	2269	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		600	2269	
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	10	20110	21426	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			0	
28 осн 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		23396	1111	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1164095	950365	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	3991601	101514	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходне године	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	350847	96691	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		21929	21929	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Уклати	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		21929	21929	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0411		0		
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412			0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛУОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛУОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		300290	64051	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражена салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуготна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		28662	10711	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		7855	4998	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		20807	5713	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0		
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		43418	61234	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Непомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	13	38194	40955	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантним 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		9814	7945	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		18330	33110	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	14	15224	20379	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и званичним 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				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	14	15224	10316	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	14		963	
438	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		19010		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		750820	792440	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	15	7023	8274	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и званичних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
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 наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	15	7023	8276	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450	16	4910	552	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	16	95612	88866	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		95612	88866	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	17	21697	14472	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	18	1479	4463	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	497	59	
49 осим 498	VII. ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧЕЊА	0462		619613	629760	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	T. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1164095	950365	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		3961681	101514	

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08055475

Шифра делатности 9603

ПИБ 101636639

Назив Јавно комунално предузеће Лисје, Нови Сад

Седиште Нови Сад, Народног фронта 53

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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 63, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	20	821798	848930
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		35066	41328
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		35066	41328
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		809461	543852
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		22002	
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		483439	543852
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	20A	88753	39148
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	20A	2508	2602

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
30 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	21	41.7500	645340
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	21А	12117	17714
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		47151	1606
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		3393	912
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		992	789
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	21	140518	119026
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		23137	20820
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	21С	302930	301609
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21Е	65561	60398
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	21D	43069	66963
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	21	8750	1368
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	21Е	31344	49066
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	1590
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		6103	
60	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	22	1071	366
60, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	22	631	108
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	22	631	108
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	22	40	154
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФИКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЊИМ ЛИЦИМА)	1039	22	400	4
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	3973	4013
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	23	1159	661
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуно, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
563	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	23	1159	861
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2291	2943
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		23	204
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2902	3747
680 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			719
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	24	2643	9801
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	25	2231	5292
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			1633
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		8587	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			1534
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		2050	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			3167
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		10637	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	18	0	2422
део 722	II. ОДЛОЖНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	19	12948	4948
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		1413	5713
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЉАКЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЉАКЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умњана (развијена) Зарада по акцији	1071			
<p>у _____</p> <p>дана _____ 20____ године</p> <p>М.П.</p>					



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

Попуњава правно лице - предузетник

Регистарни број 08055425

Шифра делатности 9603

ПИБ 101636639

Назив Јавно комунално предузеће Лисје, Нови Сад

Седиште Нови Сад, Народниог фронта 53

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	224011	263133
1. Продаја и примљени аванси	3002	203291	613403
2. Примљене камате из пословних активности	3003	40	394
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	20660	147866
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	764701	767016
1. Издатке добављачима и дати аванси	3006	451408	354930
2. Зараде, накнаде зарада и остали лимни расходи	3007	324099	347101
3. Плаћене камате	3008	3972	3019
4. Порез на добитак	3009	2422	11402
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		40664
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	40890	3883
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	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	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	10628	11360
1. Откуп сопствених акција и учла	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	2423	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		8745
5. Финансијски лизинг	3036	6206	5623
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	10628	11360
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	724011	763133
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	775329	773384
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	51318	15251
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	71428	88679
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	20110	71428
У _____			
датум _____ 20____ године			



Законски заслужник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08055475

Шифра делатности 9603

ПИБ 101636639

Назив Јавно комунално предузеће Лисје, Нови Сад

Седиште Нови Сад, Народниог фронта 53

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	13	1411	3713
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	13	303438	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		66140	
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Губици или добити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) нормалног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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		237298	
	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		237298	
	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		236709	5713
	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. Прилисан већинским власницима капитала	2027			
	2. Прилисан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дане _____ 20 _____ године					



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08055475

Шифра делатности 9603

ПИБ 101636639

Нови Јавно комунално предузеће Лиђе, Нови Сад

Одделение Нови Сад, Народни фронт 53

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АСП	Основни капитал	АСП	Уписани а неуплаћени капитал
1	2	3	4	5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
1	а) дугови и сајдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потраживи сајдо рачуна	4002	21929	4020	4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговну страну рачуна	4003		4021	4039
	б) исправке на потраживу страну рачуна	4004		4022	4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
3	а) кориговани дугови и сајдо рачуна ($1a + 2a - 2b$) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потраживи и сајдо рачуна ($1b - 2a + 2b$) ≥ 0	4006	21923	4024	4042
	Промене у претходној _____ години				
4	а) промет на дуговну страну рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потраживу страну рачуна	4008		4026	4044
	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
5	а) дугови и сајдо рачуна ($3a + 4a - 4b$) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потраживи сајдо рачуна ($3b - 4a + 4b$) ≥ 0	4010	21929	4028	4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговну страну рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потраживу страну рачуна	4012		4030	4048
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
7	а) кориговани дугови и сајдо рачуна ($5a + 6a - 6b$) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потраживи и сајдо рачуна ($5b - 6a + 6b$) ≥ 0	4014	21929	4032	4050

Радни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промен на дуговеј страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промен на потраживањима страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови сајдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потраживања сајдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	21629	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Опкупљене сопствене акције		Нераспоредени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни сагдо рачуна	4066	7514	4073		4091	
	б) потражни сагдо рачуна	4060		4074		4092	25026
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговну страну рачуна	4067		4075		4093	
	б) исправке на потражну страну рачуна	4068		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни сагдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4069	7514	4077		4095	
	б) кориговани потражни сагдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	25025
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промен на дуговну страну рачуна	4061		4079		4097	20027
	б) промен на потражну страну рачуна	4062	7514	4080		4098	5713
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни сагдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни сагдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082		4100	10711
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговну страну рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражну страну рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни сагдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни сагдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	10711

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		8		7		8
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4068		4087		4106	10376
	б) промет на покривајућој страни рачуна	4070		4088		4106	28580
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговаи сауко резултат (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) покривајући сауко резултат (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	28602

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дугоски салдо рачуна	4100		4127		4145
	б) потражи и салдо рачуна	4110	64051	4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дугоској страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражијој страни рачуна	4112		4130		4148
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дугоски салдо рачуна ($1a + 2a - 2b > 0$)	4113		4131		4149
	б) кориговани потражи и салдо рачуна ($1b - 2a + 2b > 0$)	4114	64051	4132		4150
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дугоској страни рачуна	4115		4133		4151
	б) промет на потражијој страни рачуна	4116		4134		4152
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дугоски салдо рачуна ($3a + 4a - 4b > 0$)	4117		4135		4153
	б) потражи и салдо рачуна ($3b - 4a + 4b > 0$)	4118	64051	4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дугоској страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражијој страни рачуна	4120		4138		4156
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дугоски и салдо рачуна ($5a + 6a - 6b > 0$)	4121		4139		4157
	б) кориговани потражи и салдо рачуна ($5b - 6a + 6b > 0$)	4122	64051	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дугој страни рачуна	4123	6723	4141		4159	
	б) промет на краткој страни рачуна	4124	303436	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови сагуд рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потраживи сагуд рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	31296	4144	0	4162	

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 друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу ходинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугови са стојо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражи са стојо 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 дугови са стојо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражи са стојо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	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) дугови са стојо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражи са стојо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	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 дугови са стојо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражи са стојо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хединга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дугој страни рачуна	4177		4186		4213		
	б) промет на позрвнј страни рачуна	4178		4186		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугози салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4179		4197		4215		
	б) позрвнји салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4180		4198		4216		

Редни 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			АОП	
			Добити или губици по основу ХОБ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање преходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугови сагво рачуна	4217		4235	103501	4244	
	б) потражи сагво рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговну страну рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражну страну рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање преходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови сагво рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	103491	4246	
	б) кориговани потражи сагво рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у преходној години						
	а) промет на дуговну страну рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражну страну рачуна	4224			6799		
5	Стање на крају преходне године 31.12. _____						
	а) дугови сагво рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	90691	4248	
	б) потражи сагво рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговну страну рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражну страну рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови сагво рачуна (3а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	90681	4250	
	б) кориговани потражи сагво рачуна (3б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни 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 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промена у текућој _____ години				
8	а) промет на дугојој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		254155	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дугојој страни рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражној страни рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		350647	4252
у _____					
дан 20 _____ године					



Законски задуженик

Образац прикљант Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 96/2014 и 144/2014)

JKP „LISJE“ NOVI SAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2017. GODINU**

Istorijat društva

JKP „Lisje“ Novi Sad (U daljem tekstu: Društvo) je osnovano 21. decembra 1989. godine na bazi Odluke Skupštine grada Novog Sada broj 355-79/89-1 i registrovano je kod Osnovnog suda udruženog rada u Novom Sadu 31. decembra 1989. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre, broj BD 53122/2014 od 23.06.2014. godine Preduzeće je izvršilo promenu direktora i lica ovlašćenog za zastupanje, tako da je brisan Stojan Ivanišević, a upisan je Vladimir Djaković.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je sahranjivanje, a pored toga registrovano je i za obavljanje sledećih delatnosti:

proizvodnja proizvoda od drveta,
sečenje, oblikovanje i obrada kamena radi izrade spomenika i drugih obeležja
uređenje i održavanje groblja
prodaja pogrebne opreme

Sedište Društva je u Novom Sadu, Narodnog fronta 53

Matični broj Društva je 08055475 a PIB 101636639

Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je imalo 278 zaposlenih (na dan 31. decembar 2016. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 283).

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 2.17). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – „Prezentacija finansijskih izveštaja.“
- 3 Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima, u skladu sa MRS 19 Primanja zaposlenih, društvo je izvršilo, i to za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2.074.880,95 dinara i revervacije za sudske sporove u vrednosti od 6.680.944,45 dinara po Odluci Direktora broj 01-3360/17-17 od 21.02.2018.

1.1. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno

izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi, odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

1.2. Stalna imovina

a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
<i>Ulaganje u softver</i>	5%-10%

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina, postrojenja i motornih vozila vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Ostala oprema iskazuje se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovodjenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Dobit koja nastaje prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otudjivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštnu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstva.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
<i>Građevinski objekti</i>	1,43 – 10%
<i>Oprema</i>	4 – 20%
<i>Vozila</i>	10-20%
<i>Nameštaj</i>	10 – 25%
<i>Ostala oprema</i>	10-33,33 %

c) *Biološka sredstva*

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

d) *Dugoročni finansijski plasmani*

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuje se finansijski plasman (depozit po osnovu zakupa vozila). Pošto je dopozit u devizama, kursiranje se vrši 31.12.

1.3. Obrtna imovina

a) *Zalihe*

Inicijalno, zalihe se priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Izlaz zaliha / utrošak vrši se po *prosečnoj ceni*. Na dan bilansa, zalihe se svode na nižu vrednost od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

b) *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda, odnosno, nerealizovane kursne razlike iskazuju se na teret/u korist vremenskih razgraničenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana i za koje je izvršena procena izvesnost naplate, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Upravnog odbora Društva, dok predloge za otpis u toku godine daju direktori organizacionih jedinica, a na kraju godine centralna popisna komisija / na osnovu procene službe prodaje / na predlog službe prodaje i sl.

c) *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni i poslovnim računima u bankama.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao finansijske obaveze u okviru kratkoročnih obaveza, u bilansu stanja.

1.4. *Vanbilansna sredstva i obaveze*

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: robu u konsignaciji, zemljište na korišćenje.

1.5. *Osnovni kapital*

Osnovni kapital. Preduzeća, odnosi se u celosti na državni kapital.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

1.6. *Obaveze po kreditima*

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita kao finansijski rashodi/prihodi osim u delu u kome se kapitalizuju u skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao kratkoročne obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

1.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj na dokumentu koji predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

1.8. Porez na dobit

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobitka koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobitka koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporezivi dobitak od koga se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

1.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2017. godine.

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. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini tri prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

Broj godina	Broj zarada
10	1
20	1,5
30	2

1.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje u prometu na veliko, malo sledećih proizvoda: grobnice, spomenici, sanduci, nadgobna obeležja, robe: prateća oprema za sahranjivanje po osnovu pružanja usluga iz oblasti sahranjivanja.

Takođe, Društvo ostvaruje prihode i po sledećim osnovama: zakupnine, uslovljenih donacija i sl.)/ ...

Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

1.11. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

1.12. Zakupi - Lizing

(a) Oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup opremu. Zakup opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

Upravljanje finansijskim rizikom

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: **tržišni rizik** (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promena kursa stranih valuta), **kreditni rizik**, **rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine**. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja *Finansijska služba Društva* u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. *Finansijska služba Društva* identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

- *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

- *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se *prodaja proizvoda na veliko* obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. *Prodaja u prometu na malo* obavlja se gotovinski ili putem kreditnih kartica. Učesnici u transakciji i gotovinske transakcije su ograničeni na finansijske institucije visokog kreditnog rejtinga.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, *Finansijska služba* teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

Nematerijalna ulaganja

Nabavna vrednost	Iznos
Stanje 31.12.2017. godine	12.965
a Povećanja	4.773
Smanjenja	0
Stanje 31.12.2016. godine	17.738
a	
Ispravka vrednosti	5.341
N	

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2017. godine iznose 12.397 hiljada dinara i odnose se na ulaganja u softver (na dan 31. decembar 2016. godine iznosila su 8.490 hiljada).

Nekretnine, postrojenja i oprema

	Građevinski objekti	Invest. n ekretnine	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2016. g	937.002		239.568	2.210		216	1.143.571
Povećanja	11.801		20.511	36.848			59.152
Aktiviranja							

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	Gradevinski objekti	Invest. nekretnine	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	Ukupno
Sredstva primljena bez naknade							
Prenos sa investicija u toku	34.158			(34.158)			470
Prenos sa inv. nekretnine							
Otuđenja / prodaja							
Rashod	(2.836)		(11.159)				(14.845)
Revalorizacija	(39.517)						
Stanje na dan 31.12. 2017. G	940.608		248.920	4.900		216	1.188.348
Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje na dan 31.12. 2016. god.	281.462		140.639	0		98	390.884
Aktiviranja							
Amortizacija	32.759		22.083	0		33	55.862
Otuđenja / prodaja							
Procena	(281.248)						
Rashod	(214)		(10.901)				(13.365)
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan 31.12.2017. god.	32.759	0	151.821			131	433.381
Neotpisana vrednost na dan:							
31. decembra 2017. godine	907.849	0	97.099	4.900		65	754.967

Amortizacija za 2017. godinu iznosi 32.759 hiljada dinara (za 2016. 56.963 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

U toku 2017. godine urađena je PROCENA VREDNOSTI IMOVINE I KAPITALA na dan 01.01.2017. od strane POSITIVE CONSULTING Novi Sad, koja je zavedena pod brojem 01-2339/11-17 od 27.11.2017. godine i usvojena na Nadzornom odboru 25.01.2018. godine pod brojem 01-2339/12-17. Efekat procene objekata iznosi 243.640.480,69 što na početno stanje od 653.844.619,14 iznosi 897.485.099,83 što preračunato na srednji kurs eura NBS na dan 01.01.2017. iznosi 7.268.716,14 EUR. Procena imovine urađena je od strane sudskog veštaka iz oblasti građevinarstva Milene Maksimović koja je urađena u skladu sa konceptima i principima zasnovanim na Međunarodnim standardima procene (IVS), izdatim od strane Komiteta za međunarodne standarde procene (IVSC) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Izveštaj o proceni sadrži sažete podatke o lokaciji, opisu nepokretnosti, vlasništvu, zakupima, pravnom opisu, tržištu nepokretnosti, metodologiji procene i planovima investiranja. Izveštaj uključuje i podatke o pretpostavkama koje je napravila veštak prilikom mišljenja o vrednosti. Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja definiše fer vrednost kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Vrednost opreme po proceni smanjena je za 360.299,78 dinara. (u dinarima)

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Zalihe

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Zalihe materijala	21.320	23.080
Nedovršena proizvodnja	12.716	9.323
Gotovi proizvodi	12.506	13.478
Roba	4.477	4.202
Dati avansi za zalihe i usluge	400	465
Minus: ispravka vrednosti datih avansa	0	0
Ukupno zalihe – neto	51.420	50.548

Zalihe nedovršene proizvodnje iznose 12.716 i odnose se na proizvodnju koja je na dan bilansa bila u toku. Prilikom obračuna vrednosti zaliha učinaka, Društvo je iskazalo smanjenje vrednosti zaliha učinaka u bilansu uspeha u iznosu od 972 hiljada dinara.

Zalihe gotovih proizvoda iznose 12.506 i odnose se na zalihe proizvoda: grobnice, spomenici, sanduci za pokojnike.

Prilikom obračuna vrednosti zaliha učinaka, Društvo je iskazalo smanjenje vrednosti zaliha učinaka u bilansu uspeha u iznosu od 972 hiljada dinara.

Zalihe robe iznose 4.477 i odnose se na zalihe robe u *maloprodaji/veleprodaji*

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine izvršen je od strane imenovane komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 24.01.2018.

Potraživanja

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca	17.365	25.192
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Ostala potraživanja	18.505	21.903
Kratkoročni finansijski plasmani	600	2.269
PDV i AVR	38.052	15.612
Ukupno potraživanja – neto	74.522	64.976

(a) Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Kupci u zemlji	39.875	61.369
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(22.510)	(36.177)
Svega:	17.365	25.192

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima. 92% kupaca Društva čine fizička lica. JKP Lisje zbog otežanih mogućnosti konta fizičkih lica –kupaca nije radilo usaglašavanje stanja potraživanja sa fizičkim licima.

Starosna struktura potraživanja :	000 RSD	%
Nedospela potraživanja na naplatu 31.12.2017. u 000 dinara	4.078	0.5100378
starija od 1-6 dana	1.405	20.931104
starija od 7-14 dana	615	1.420936
starija od 15-29 dana	1.859	3.5914483
starija od 20-59 dana	1.920	3.1221484
starija od 60 dana	29.998	65.092556
kupci po sporazumu-nedospela potraživanja	3272	5.331769
Ukupno:	39.875	100%

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

Najznačajniji kupci Društva su: Klinički Centar Vojvodine, Midex K2, Fond za zaštitu životne sredine – ministarstvo poljoprivrede, Centar za socijalni rad i JKP Čistoća.

(b) Ostala potraživanja

Potraživanje za naknadu štete po sudskom sporu iznosu od 1.238 hiljada dinara
Druga potraživanja od zaposlenih u iznosu od 7 hiljada dinara.
Potraživanja od Fonda PIO za naknadu troškova sahranjivanja u iznosu od 7.799 hiljada dinara
Potraživanja za refundaciju bolovanja 30 hiljada dinara
Druga potraživanja za pretplate 118 hiljada dinara
Potraživanja za viza kartice 466 hiljada dinara
Ispravka potraživanja za naknadu štete 1.238 hiljada dinara

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasman u iznosu 600 hiljada dinara odnosi se na pozajmicu koji je Preduzeće odobrilo Sindikatu JKP „Lisje“ Nezavisnost 600 hiljada dinara Novi Sad..

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti Čekovi	28	10
Tekući (poslovni) računi	10.319	28.669
Izdvojena novčana sredstva -trezor	7.375	40.003
Blagajna	30	30
Devizni račun	93	301
Prelazni račun 2419	2.264	2.415
Ukupno:	20.109	71.428

Društvo je vršilo usaglašavanje stanja sa bankama na dan 31.12.2017.g. i stanja na tekućim računima su usaglašena sa bankama.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansna aktiva i pasiva iznosi 3.991.679 i odnosi se na robu i zemljište koje nije u vlasništvu JKP Lisja. Roba se odnosi na spomen ploče, kamene ploče i ostale pogrebne materijale. Posle dugotrajnog kontakta i usaglašavanja sa Zavodom za izgradnu grada a kasnije sa Upravom za građevinsko zemljište i investicije uspeli smo da proknjižimo tačne površine zemljišta date JKP Lisju na korišćenje za potrebe sahranjivanja pa je vrednost zemljišta sa 64.553 povećana na 3.964.397 dinara (u hiljadama).

Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2017. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Ostali oblici osnovni kapital	21.929	21.929
Revalorizacione rezerve	300.255	64.051
Neraspoređeni dobitak	28.663	10.711
Gubitak	0	0
Ukupno:	350.847	96.691

Posle procene revalorizacione rezerve sa 64.050 su povećane na 300.255 dinara, a neraspoređena dobit sa 10.711 na 28.662 što je posledica ukidanja revalorizacione rezerve za objekte kojima je procenom smanjena vrednost. Ukupan iznos kapitala posle procene na dan 01.01.2017. godine iznosi 400.430 dinara. (u hiljadama)

Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 28.194 hiljada dinara odnose se na:
Dugoročna rezervisanja po osnovu Odluke za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenima u iznosu od 9.814 hiljade dinara I dugoročna rezervisanja za sudske sporove – troškove sudskih sporova u iznosu od 18.380 hiljada dinara.

Dugoročne obaveze

U hiljadama dinara

Opis	Broj i datum ugovora	Iznos duga po ugovoru i Kamat na stopa	Rok otplate	Iznos u valuti na dan bilansa	31.12.2017.	31.12.2016.
Intesa Leasing	06719/15	11.99	60m	1.409 rsd	1.409	
Intesa Leasing	06717/15	11.99	60m	1.409 rsd	1.409	
Intesa Leasing	06723/15	11.99	60m	2.599 rsd	2.599	
Intesa Leasing	06721/15	11.99	60m	1.607 rsd	1.607	
VB Leasing	18512/15	8.99	60m	7.350 €	871	
VB Leasing	19113/15	8.99	60m	9.392 €	1.113	
VB Leasing	19044/15	8.99	60m	10.692 €	1.267	

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

VB Leasing	19045/15	8.99	60m	10.692 €	1.267	
Unicredit Leasing	6893/15	7.51	61m	8.865 €	1.050	
Intesa Leasing	09199/17		60 m	1.386 rsd	1.386	
Intesa Leasing	09571/17		60 m	623 rsd	623	
Intesa Leasing	09572/17		60 m	623 rsd	623	
Ukupno ostale dugoročne obaveze:					15.224	

Društvo je vršilo usaglašavanje stanja dugoročnih obaveza sa poveriocima i sve navedene obaveze su usaglašene sa stanjem na dan 31.12.2017.g.

Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2.422
Ukupno:	0	2.422

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine prikazan je u sledećoj tabeli:

Opis	Broj i datum ugovora	31.12.2017.
VB Leasing	18512/11	519
VB Leasing	19113	534
VB Leasing	19044	608
VB Leasing	19045	608
Intesa Leasing	06719/15	720
Intesa Leasing	06717/15	720
Intesa Leasing	06723/15	1.329
Intesa Leasing	06721/15	822
Unicredit Leasing	6893/15	511
Intesa Leasing	09199/17	352
Intesa Leasing	09571/17	150
Intesa Leasing	09572/17	150
Ukupno:		7.023

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

16. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.910	552
Dobavljači u zemlji	95.618	88.866
Ukupno	100.528	89.418

Društvo je na dan 31.12.2017.g. vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima. Društvo evidentira neznatna odstupanja, neto efekat 19 hiljada dinara u našu korist, što nije materijalno značajno.

Najveći dobavljači Društva su: Vintteam, Knez petrol, Matijašević SZKR, Petar Babić, Mil-ing, MB Cop.

Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 18.802 hiljade dinara odnose se na neto zarade poreze i doprinose za decembar 2017.g.

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

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.479	4.463
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine	497	59
Pasivna vremenska razgraničenja	619.186	609.333
Ukupno:	621.162	613.855
Obaveze za porez iz dobitka	0	2.422

PVR čine primljene kapitalne subvencije za izgradnju objekata za vršenje delatnosti koji se ukidaju u visini obračunate amortizacije za objekte koji su izgradjeni iz tih sredstava.

Odložena poreska sredstva i obaveze

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2016. godine	9.509		9.509
Promena u toku godine	4.948		4.948
Stanje 31. decembra 2016. godine	14.458	0	14.458

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Promena u toku godine	-14.458	19.010	4.552
Stanje 31.decembra 2017. godine	0	19.010	19.010

Odložena poreska obaveze Društva, na dan 31. decembar 2017. godine iznose 19.010 hiljadu dinara

Odložene poreske obaveze se odnose na razliku između osnovica za amortizaciju po poreskim i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA 2017

GODINA	KNJIG.AM	POR. AM	RAZLIKA				
2004	7.496.398,00	10.586.774,00	-3.090.376,00	10%	749.639,80	1.058.677,40	-309.037,60
2005	21.613.917,00	20.559.658,00	1.054.259,00	10%	2.161.391,70	2.055.965,80	105.425,90
2006	24.449.009,00	18.770.303,00	5.678.706,00	10%	2.444.900,90	1.877.030,30	567.870,60
2007	25.334.353,00	19.228.424,00	6.105.929,00	10%	2.533.433,30	1.922.642,40	610.592,90
2008	30.614.181,00	23.058.021,00	7.556.160,00	10%	3.061.418,10	2.305.802,10	755.616,00
2009	37.440.168,00	28.150.317,00	9.289.851,00	10%	3.744.016,80	2.815.031,70	928.985,10
2010	39.652.166,00	31.569.818,00	8.082.348,00	10%	3.965.216,60	3.156.981,80	808.234,80
2011	44.803.928,00	33.063.661,00	11.740.267,00	10%	4.480.392,80	3.306.366,10	1.174.026,70
2012	48.683.183,00	31.723.396,00	16.959.787,00	10%	4.868.318,30	3.172.339,60	1.695.978,70
2013	51.098.616,00	32.208.997,00	18.889.619,00	15%	7.664.792,40	4.831.349,55	2.833.442,85
2014	56.525.127,50	33.298.149,42	23.226.978,08	15%	8.478.769,13	4.994.722,41	3.484.046,71
2015	51.825.717,82	37.870.178,93	13.955.538,89	15%	7.773.857,67	5.680.526,84	2.093.330,83
2016	56.962.767,10	38.749.296,81	18.213.470,29	15%	8.544.415,07	5.812.394,52	2.732.020,54
2017	58.138.940,97	39.449.686,21	18.689.254,76	15%	8.720.841,15	5.917.452,93	2.803.388,21

	2016		FIN	2017			
FIN		PORESKA	012		PORESKA		
012	8.489.629,89	022	753.917.962,77	022	907.849.300,00	022	776.800.578,18
022	655.539.952,79	023	105.924.754,65	023	107.273.190,27	023	121.131.095,63
023	97.099.172,00		859.842.717,42	026	4.899.888,10		897.931.673,81
026	2.210.000,00			027	85.478,48		
027	117.911,65			rezidualna	-7.841.642,80		
	763.456.666,33				1.024.663.954,64		-126.732.280,83
			96.386.051,09				19.009.842,12
			96.386.051,09				-126.732.280,83
			14.457.907,66	48	-19.009.842,12		
			9.509.266,60	28	14.457.907,66		
	4.948.641,06	KNJIŽENJE	96.386.051,09		-33.467.749,78	KNJIŽENJE	
			14.457.907,66				

krajnje stanje 33	357.002.818,09
početno	53.565.299,54
povećanje	303.437.518,55
0,15	45.515.627,78

	duguje	potražuje
288		14.457.907,66
498		19.009.842,12
3309	45.515.627,78	
722		12.047.878,00
	45.515.627,78	45.515.627,78

20. Poslovni prihodi

Opis	2017.	2016.
Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga	540.527	585.180
Prihod od premija, donacija i sl.	68.753	59.148
Drugi poslovni prihodi	2.508	2.605
Ukupno	611.788	646.930

a) **Ostali poslovni prihodi** za 2017. godinu iznose 71.261 hiljada dinara i odnose se na sledeće prihode: prihod od ukidanja uslovljenih donacija i prihoda od zakupnina i prihoda od subvencija.

21. Poslovni rashodi

Opis	2017.	2016.
Nabavna vrednost prodane robe	12.117	17.714
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-47.151	-1.606
Povećaje vrednosti zaliha nedov.proiz. i got.proiz	-3.393	-912
Smanjenje vrednosti zaliha nedov.proiz. i got. proiz	972	784
Troškovi materijala	140.518	119.026
Troškovi goriva i energije	23.137	20.820
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	302.930	301.699
Troškovi proizvodnih usluga	85.591	80.398
Troškovi amortizacije i rezervisanja	43.069	56.963
Troškovi dugoročnih rezervisanja	8.756	1.388
Nematerijalni troškovi	51.344	49.066
Ukupno:	617.890	645.340

a) **Nabavna vrednost prodane robe** uključuje iznos od 12.117 hiljada dinara (Za 2016. godinu 17.714 hiljada dinara) koji se odnose na *nabavnu vrednost robe u prometu*.

b) Troškovi materijala uključuju nabavnu cenu i zavisne troškove nabavke.

c) **Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi** iznose i odnose se na:

Opis	2017.	2016.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	68.753	59.148
Prihodi od zakupnina	2.508	2.602
Ukupno:	71.261	61.750

Opis	2017.	2016.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	212.262	214.600
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	38.467	38.413
Troškovi naknada po autorskim ugovorima Ugovor o delu		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	28.003	21.714
Troškovi studentskih zadruga		1.686
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	997	714
Otpremnina prilikom odlaska u penziju	295	0
Otpremnina zbog radnog odnosa „tehnološki višak“		8.550
Jubilarne nagrade	1.158	1.472
Solidarna pomoć	7.244	13
Naknade troškova smeštaja i ishrane na službenom putu	500	368
Naknade troškova prevoza na radno mesto i sa radnog	13.675	13.714
Ostali lični rashodi i naknade	329	455
Ukupno:	302.930	301.699

d) **Troškovi amortizacije i rezervisanja** uključuju iznos od 56.963 hiljada dinara (Za 2015. godinu 51.826 hiljada dinara), koji se odnosi na troškove amortizacije.

e) **Ostali poslovni rashodi** za 2017. godinu iznose 124.236 hiljada dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2017.	2016.
Usluge na izradi učinaka	48.872	40.159
Transportne usluge	2.840	2.152
Usluge održavanja	19.189	20.583
Zakupnine	3.191	3.568
Reklama i propaganda	1.835	1.890
Ostale usluge	9.664	6.819
Neproizvodne usluge	16.664	13.934
Reprezentacija	280	231
Premije osiguranja	3.552	3.312
Troškovi platnog prometa	1.148	1.146
Troškovi članarina	1.575	1.604
Troškovi poreza	5.411	4.970
Troškovi doprinosa	220	1.459
Ostali nematerijalni troškovi	22.494	22.409
Ukupno:	136.935	124.236

22. Finansijski prihodi

Opis	2017.	2016.
Prihodi kamata	40	154
Pozitivne kursne razlike	400	4

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Opis	2017.	2016.
Ostali finansijski prihodi	631	108
Ukupno:	1.071	266

Prihod od kamata uključuje iznos od 40 hiljada dinara koji se odnosi na *zatezne kamate obračunate trećim licima*.

23. Finansijski rashodi

Opis	2017.	2016.
Rashodi kamata	2.791	2.943
Negativne kursne razlike	23	209
Ostali finansijski rashodi	1.159	861
Ukupno:	3.973	4.013

24. Ostali prihodi

Opis	2017.	2016.
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	15
Viškovi	91	101
Naplaćena otpisana potraživanja	1.650	1.124
Prihodi po naplate štete od osiguranja	130	
Prihodi od smanjenja obaveza	0	40
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	8.080
Prihodi od neiskorišćenih troškova za sudske sporove	770	333
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	7	108
Ukupno:	2.648	9.801

25. Ostali rashodi

Opis	2017.	2016.
<i>Gubici od prodaje:</i>		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Opis	2017.	2016.
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	251	385
Ispravka vrednosti potraživanja	0	46
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo (radni sporovi, donacije)	402	1.818
<i>Umanjenje vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme	94	1440
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha	15	
- HOV i kratkoročnih finansijskih plasmana		0
- ostale imovine		
Ostalo	1.469	1.603
Ukupno:	2.231	5.292

26 .Dogadjaji nakon bilansa

Društvo nema značajne poslovne događaje nakon bilansa 31.12.2017.g. koji bi značajno uticali na dalje preduzeća JKP Lisje .

27. Sudski sporovi

Društvo vodi sudske sporove kod advokatskih kancelarija:

Navesti : Advokatka kancelarija Vignjević, Novković, Vučević

Izvršitelji: Peševska, Banić, Gucunja, Milinov, Novaković, Aćimov, Brstina, Aleksić, Uzelac.

Društvo vodi 20 sudskih sporova kao tužena strana ukupne vrednosti sporova 5.908.330,89

Društvo vodi 70 izvršnih postupaka kao tužilac , ukupne vrednosti sporova 4.601.101,97

Novi Sad, 18.04.2018.

(mesto i datum)



[Handwritten signature]

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

[Handwritten signature]

(Zakonski zastupnik)



**ЈАВНО
КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ**

Za revizora:

**CENTAR ZA REVIZIJU DOO, Novi Sad
Valentina Vodnika 8**

Ovo pismo o prezentaciji se daje u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja Preduzeća JKP LISJE, Novi Sad, za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2017. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja/ računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće izjave:

Finansijske izjave

1. Izvršili smo naše obaveze, na način definisan ugovorom o reviziji zaključenim 29. septembra 2017. godine, u pogledu sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, naročito u pogledu istinitog i objektivnog prikaza finansijskih izveštaja;
2. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja izvršen je adekvatan odabir i primena računovodstvenih politika;
3. Značajne pretpostavke koje smo koristili prilikom računovodstvenih procena, uključujući one koje se odnose na vrednovanje po fer vrednosti, su razumne i osnovane;
4. Odnosi i poslovne promene sa povezanim licima su na odgovarajući način obuhvaćeni i obelodanjeni;
5. Svi događaji nastali nakon datuma finansijskih izveštaja, za koje računovodstveni propisi u Republici Srbiji zahtevaju korekciju ili obelodanjivanje, su korigovani ili obelodanjeni;
6. Efekti nekorigovanih pogrešnih iskaza nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ilizbirno, za finansijske izveštaje uzete u celini;
7. Nemamo planove niti namere koje mogu uticati na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju imovine i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima;
8. Ne planiramo da napustimo proizvodnju nekih grupa proizvoda, niti imamo druge planove ili namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha;
9. Odmerene su, prezentovane i obelodanjene obaveze, kako stvarne tako i potencijalne;
10. Posedujemo zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu ili kontroli nad imovinom, o zalozama ili drugim teretima na imovini;
11. Nije bilo neusklađenosti sa zakonskim zahtevima, regulativom i ugovornim sporazumima, koje mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;

Народног фронта 53, тел: 021 526 181, факс: 021 469 913, e-mail: jkplisje@open.telekom.rs, www.lisje.com

ДЕЖУРНИ ЦЕНТАР - Булевар ослобођења 115, тел: 021 66 11 555, тел./факс: 021 66 24 102

ГРАДСКО ГРОБЉЕ - Руменачки пут 65, тел: 021 518 077, 021 518 078, тел./факс: 021 518 111 1

Текући рачун: 160-276805-78; 105-1441-71; 205-102233-06

ПИБ:101636639, Матични број: 8055475, Шифра делатности: 96.03

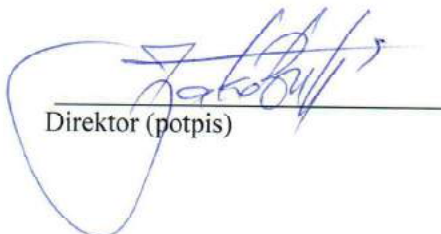
Dostavljene informacije

Omogućili smo Vam:

1. Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao što su evidencije, poslovne knjige, dokumentacija i drugo;
2. Dodatne informacije koje ste tražili od nas za svrhe obavljanja revizije;
3. Neograničen pristup zaposlenima u društvu za koje ste smatrali da je neophodno da daju revizijske dokaze;
4. Uvid u to da su sve transakcije evidentirane u poslovnim knjigama i sadržane u finansijskim izveštajima;
5. Rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji imaju materijalno pogrešne iskaze usled postojanja nezakonitih aktivnosti;
6. Sve informacije u vezi sa nezakonitim aktivnostima ili sumnjama u vršenje nezakonitih aktivnosti sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na društvo, a uključuju:
 - a. Rukovodstvo;
 - b. Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - c. Ostala lica čije vršenje nezakonitih aktivnosti može da ima materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
7. Sve informacije u vezi sa navodnim nezakonitim aktivnostima ili sumnjama u vršenje nezakonitih aktivnosti, koje utiču na finansijske izveštaje društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih tela ili drugih lica;
8. Sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje u neusaglašenost sa zakonima i drugim propisima, a čije bi efekte trebalorazmotriti prilikom pripreme finansijskih izveštaja;
9. Identitet lica povezanih sa društvom i sve nama poznate odnose i poslovne promene sa povezanim licima;
10. Informacije o nama poznatim nedostacima i slabostima u internoj kontroli.

Novi Sad, 18.04. 2018. godina




Direktor (potpis)