

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE LISJE, NOVI SAD**

**MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA**

## MIŠLJENJE 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 2018. 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 2018. 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 povezana 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 2019. 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 Lisje, Novi Sad		
Седиште Нови Сад, Народног фронта 53		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		1058476	1032505	763456
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	5	14776	12398	8489
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		14776	12398	8489
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	6	1043700	1020107	754967
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		904154	898436	655540
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		103308	116686	97099
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		34371	4900	2210
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		1867	85	118
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	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		0	0	0
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				
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. 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>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	19			14458
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		156133	131590	172451
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	90315	51420	50549
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		16068	21320	23080
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		56773	12716	9323
12	3. Готови производи	0047		13235	12506	13478

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		3680	4477	4202
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		559	401	465
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		12986	17365	25192
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	8	12986	17365	25192
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	8	9607	18499	21903
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9	1330	600	2269
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		1330	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	38774	20110	71428
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		3121	23596	1111
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		1214609	1164095	950365
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	11	3981645	3991681	101514

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	12	410362	409687	96691
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		21929	21929	21929
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				0
302	3. Улози	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	21929
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		283944	300256	64051
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				
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		104489	87502	10711
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		103814	86091	4996
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		675	1411	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				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		25482	43418	60271

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	13	18034	28194	40955
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		16691	9814	7845
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		1313	18380	33110
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	14	7478	15224	19316
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				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	14	7478	15224	19316
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	14			
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		19106	19010	963
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		759659	691980	792440
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	15	7730	7023	8278
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				
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	15	7730	7023	8278
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	16		4910	552
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	16	142767	95612	88866
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		142767	95612	88866
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	17	16968	21687	14472
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	18	3123	1479	4463
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	18	193	497	59
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		588878	560772	675750
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		1214609	1164085	950365
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		3981645	3991681	101514

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



М.П.

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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	20	611110	611788
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		39029	35066
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		39029	35066
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		544374	505461
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		544374	483459
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	20а	25282	68753
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	20а	2425	2508

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	21	592007	617890
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	21a	17316	12117
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		69472	47151
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		44784	3393
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			972
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	21	135629	140518
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		28552	23137
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	21c	383909	302930
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21c	124380	85591
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	21d	52810	43069
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	21	1384	8756
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	21e	42283	51344
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		19103	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			6102
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	22	1141	1071
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	22	1025	631
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		0	
669	4. Остали финансијски приходи	1037	22	1025	631
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	22	97	40
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	22	19	400
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	23	2939	3973
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	1072	1159
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	23	1072	1159
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1862	2791
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5	23
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		1798	2902
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		0	
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		929	
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	24	6758	2648
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	25	18752	2231
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		4382	
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			8587
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057		3611	2050
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		771	
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			10637
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	18		
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		96	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	19		12048
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		675	1411
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					

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)

# 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

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		675	1411
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			303438
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		16204	66140
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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		16204	
	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		16204	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			238709
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		15529	
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20____ године					

Законски заступник

М.П.

# 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

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	792242	724011
1. Продаја и примљени аванси	3002	718246	703291
2. Примљене камате из пословних активности	3003	97	40
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	63899	20680
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	709041	764701
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	340706	433408
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	324960	324899
3. Плаћене камате	3008	1862	3972
4. Порез на добитак	3009		2422
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	41513	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	73201	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	40690
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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	46807	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	45477	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	1330	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	46807	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи 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. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	7730	10628
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		2422
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	7025	8206
6. Исплаћене дивиденде	3037	705	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	7730	10628
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	782242	724011
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	763578	775329
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	18664	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		51318
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	20110	71428
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	0	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	38774	20110
у _____			
дана _____ 20____ године			



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# 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

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал
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	21929	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	21929	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	21929	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	21929	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
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	21929	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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	28662
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	28662
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	28662
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	10802
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	69642
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	87502

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак	
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	16987
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	104489

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	300256	4128		4146	
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	300256	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	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	300256	4136		4154	
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	300256	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	
8	Промене у текућој _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	16312	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 - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	283944	4144		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 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 $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	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) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	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 дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	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 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 [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	
			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	350847	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б \geq 0$ )	4221		4237	350847	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б \geq 0$ )	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	58840	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б \geq 0$ )	4225		4239	350847	4248	
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б \geq 0$ )	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б \geq 0$ )	4229		4241	409687	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б \geq 0$ )	4230					

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
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		675	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговани салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		410362	
у _____					
дана _____ 20_____ године					



Законски заступник

***JKP „LISJE“ NOVI SAD***

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2018. GODINU**

## **1. 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 uredjenje 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 2018. godine Društvo je imalo 269 zaposlenih (na dan 31. decembar 2017. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 278).

## **2. 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 1.384.265,89 dinara po Odluci Direktora broj 04-0408/1-19 od 15.01.2019.

### **2.1. 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.

### 3. 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.

#### 3.1. 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
<u>Ulaganje u softver</u>	<u>5%-10%</u>

**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 dadžbine 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 -10,00%
<i>Oprema</i>	4,00- 20,00%
<i>Vozila</i>	10,00-20,00%
<i>Nameštaj</i>	10,00-25,00%
<i>Ostala oprema</i>	10,00-33,33 %

#### **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 depozit u devizama, kursiranje se vrši 31.12.

### **3.2.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.

**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.

**3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

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

**3.4. 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.

**3.5. 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.

### **3.6. 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.

### **3.7. 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.

### **3.8. Primanja zaposlenih**

Društvo nema sopstvene penziona fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2018. 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 pensionisali. 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:

<u>Broj godina</u>	<u>Broj zarada</u>
10	1
20	1,5
30	2

### 3.9. 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.)/ ...

### 3.10. 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).

### 3.11. 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.

### 3.12. 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

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.

#### 4. Upravljanja finansijskih 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 promene 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.

**5. Nematerijalna ulaganja**

Nabavna vrednost	Iznos
Stanje 31.12.2018. godine	14.776
Povećanja	4859
Smanjenja	989
Stanje 31.12.2017. godine	12.398
Ispravka vrednosti	1.492

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2018. godine iznose 14.776 hiljada dinara.

**6. Nekretnine, postrojenja i oprema**

	Gradevinski objekti	Invest. nekretnine	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2017. g	940.608		116.686	4.900		216	1.062.410
Povećanja	2.470		8.578	63.901		1.815	76.764
Aktiviranja							

**JKP „Lisje“ Novi Sad**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017. godine**

	<b>Gradevinski objekti</b>	<b>Invest.nekretnine</b>	<b>Oprema</b>	<b>Osnovna sredstva u pripremi</b>	<b>Avansi za osnovna sredstva</b>	<b>Ulaganja u tuđe nek. i opremu</b>	<b>Ukupno</b>
Sredstva primljena bez naknade							
Prenos sa investicija u toku	34.429			(34.429)			
Prenos sa inv.nekretnine							
Otuđenja / prodaja							
Rashod	(2.068)		(333)				(2.401)
Revalorizacija							
<b>Stanje na dan 31.12. 2018. G</b>	<b>975.439</b>		<b>124.931</b>	<b>34.372</b>		<b>2.031</b>	<b>1.136.773</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>							
<b>Stanje na dan 01.01. 2018. god.</b>	<b>32.759</b>		<b>9.413</b>	<b>0</b>		<b>131</b>	<b>42.303</b>
Aktiviranja							
Amortizacija	38.680		21.376	0		32	60.088
Otuđenja / prodaja							
Procena							
Rashod	(153)		(9.165)				(9.318)
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12.2018. god.</b>	<b>71.286</b>	<b>0</b>	<b>21.624</b>			<b>163</b>	<b>93.073</b>
<b>Neotpisana vrednost na dan:</b>							
<b>31. decembra 2018. godine</b>	<b>904.153</b>	<b>0</b>	<b>103.307</b>	<b>34.372</b>		<b>1.868</b>	<b>1.043.700</b>

Amortizacija za 2018. godinu iznosi 52.810 hiljada dinara i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

## 7. Zalihe

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Zalihe materijala	16.068	21.320
Nedovršena proizvodnja	56.773	12.716
Gotovi proizvodi	13.235	12.506
Roba	3.680	4.477
Dati avansi za zalihe i usluge	559	400
Minus: ispravka vrednosti datih avansa	0	0
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>90.315</b>	<b>51.420</b>

Zalihe nedovršene proizvodnje iznose 56.773 i odnose se na proizvodnju koja je na dan bilansa bila u toku. Prilikom obračuna vrednosti zaliha učinaka, Društvo je iskazalo povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje u bilansu uspeha u iznosu od 44.057 hiljada dinara.

Zalihe gotovih proizvoda iznose 13.235 i odnose se na zalihe proizvoda: grobnice, spomenici, sanduci za pokojnike.

Zalihe robe iznose 3.680 i odnose se na zalihe robe u *maloprodaji/veleprodaji*

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2018. godine izvršen je od strane imenovane komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 25.01.2019.

## 8. Potraživanja

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca	12.986	17.365
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Ostala potraživanja	9.607	18.505
Kratkoročni finansijski plasmani	1.330	600
PDV i AVR	3.121	38.052
<b>Ukupno potraživanja – neto</b>	<b>26.954</b>	<b>74.522</b>

### (a) Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Kupci u zemlji	35.379	39.875
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(22.393)	(22.510)
<b>Svega:</b>	<b>12.986</b>	<b>17.365</b>

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 31.12.2018. u 000 dinara		
starija od 1-6 dana	3.321	9,37
starija od 7-14 dana	389	1,10
starija od 15-29 dana	496	1,40
starija od 20-59 dana	2.153	6,09
starija od 60 dana	24.892	70,37
kupci po sporazumu-nedospela potraživanja	4.128	11,67
<b>Ukupno:</b>	<b>35.379</b>	<b>100%</b>

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, 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 268 hiljada dinara.*

*Potraživanja od Fonda PIO za naknadu troškova sahranjivanja u iznosu od 7.799 hiljada dinara*

*Potraživanja za refundaciju bolovanja 819 hiljada dinara*

*Druga potraživanja za pretplate 175 hiljada dinara*

*Potraživanja za viza kartice 117 hiljada dinara*

*Ipravka potraživanja za naknadu štete 1.238 hiljada dinara*

**9. Kratkoročni finansijski plasmani**

*Kratkoročni finansijski plasman u iznosu 1.330 hiljada dinara odnosi se na pozajmicu koji je Preduzeće odobrilo Sindikatu JKP „Lisje“ Nezavisnost 600 hiljada dinara Novi Sad, Sindikat JKP Lisje 730 hiljada dinara.*

**10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti Čekovi	38	28
Tekući (poslovni) računi	14.723	10.319
Izdvojena novčana sredstva -trezor	22.629	7.375
Blagajna	30	30
Devizni račun	9	93
Prelazni račun 2419	1.344	2.264
<b>Ukupno:</b>	<b>38.773</b>	<b>20.109</b>

Društvo je vršilo usaglašavanje stanja sa bankama na dan 31.12.2018.godine i stanja na tekućim računima su usaglašena sa bankama.

## 11. Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansna aktiva i pasiva iznosi 3.981.645 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 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).

## 12. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2018. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostali oblici osnovni kapital	21.929	21.919
Revalorizacione rezerve	283.944	300.255
Neraspoređeni dobitak	104.489	28.663
Gubitak	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>410.362</b>	<b>350.847</b>

Zbog promena u načinu iskazivanja razgraničenja zakupa grobnica i uređenih parcela, došlo je do ispravke početnog stanja u korist kapitala, a na teret dugoročnih rezervisanja zakupa u iznosu od 69.642 hiljada dinara. Takođe je korigovano potraživanje od PIO fonda preko ispravke u iznosu od 1.278 na teret kapitala, ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 3.217 na teret kapitala, i korekcija obračuna rezervisanja za otpremnine u iznosu 5.602 hiljada dinara na teret kapitala, što čini efekat korekcije dobiti u iznosu od 59.545 hiljada dinara.

## 13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 18.004 hiljada dinara odnose se na:

Dugoročna rezervisanja po osnovu Odluke za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenima u iznosu od 16.691 hiljade dinara i dugoročna rezervisanja za sudske sporove – troškove sudskih sporova u iznosu od 1.313 hiljada dinara.

## 14. 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	597 rsd	597	
Intesa Leasing	06717/15	11.99	60m	597 rsd	597	
Intesa Leasing	06723/15	11.99	60m	1.102 rsd	1.103	
Intesa Leasing	06721/15	11.99	60m	682 rsd	682	
VB Leasing	18512/15	8.99	60m	2.561 €	303	
VB Leasing	19113/15	8.99	60m	4.461 €	527	
VB Leasing	19044/15	8.99	60m	5.078 €	600	

VB Leasing	19045/15	8.99	60m	5.078 €	600
Unicredit Leasing	6893/15	7.51	61m	4.524 €	535
Intesa Leasing	09199/17		60 m	1.386 rsd	1.010
Intesa Leasing	09571/17		60 m	623 rsd	462
Intesa Leasing	09572/17		60 m	623 rsd	462
<b>Ukupno ostale dugoročne obaveze:</b>					<b>7.478</b>

Društvo je vršilo usaglašavanje stanja dugoročnih obaveza sa poveriocima i sve navedene obaveze su usaglašene sa stanjem na dan 31.12.2018.godine.

#### 15. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Opis	Broj i datum ugovora	31.12.2018.
VB Leasing	18512/11	566
VB Leasing	19113	583
VB Leasing	19044	664
VB Leasing	19045	664
Intesa Leasing	06719/15	811
Intesa Leasing	06717/15	811
Intesa Leasing	06723/15	1.496
Intesa Leasing	06721/15	926
Unicredit Leasing	6893/15	513
Intesa Leasing	09199/17	376
Intesa Leasing	09571/17	160
Intesa Leasing	09572/17	160
<b>Ukupno:</b>		<b>7.730</b>

#### 16. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	4.910
Dobavljači u zemlji	142.767	95.618
<b>Ukupno</b>	<b>142.767</b>	<b>100.528</b>

Društvo je na dan 31.12.2018.godine. vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima

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

#### 17. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 14.996 hiljade dinara odnose se na neto zarade poreze i doprinose za decembar 2018.g.

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

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3.123	1.479
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine	193	497
Pasivna vremenska razgraničenja	588.879	619.186
<b>Ukupno:</b>	<b>592.195</b>	<b>621.162</b>
<b>Obaveze za porez iz dobitka</b>		0

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.

#### 19. Odložena poreska sredstva i obaveze

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 01. januara 2018. godine	0	19.010	19.010
Promena u toku godine	0	96	96
<b>Stanje 31. decembra 2018. godine</b>	<b>0</b>	<b>19.106</b>	19.106

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

Odložena poreska obaveza Društva, na dan 31. decembar 2018. godine iznose 19.106 hiljadu dinara.

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

		2018	
<b>FIN</b>			<b>PORESKA</b>
012	14.775.823,18	022	774.507.661,55
022	904.153.646,30	023	114.384.678,63
023	103.307.316,45		<b>859.842.717,42</b>
026	0,00		
027	1.867.476,55		
Rezidualna	-7.841.642,80		
	<b>1.016.262.619,68</b>		

## 20. Poslovni prihodi

Opis	2018.	2017.
Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga	583.403	540.527
Prihod od premija, donacija i sl.	25.282	68.753
Drugi poslovni prihodi	2.425	2.508
<b>Ukupno</b>	<b>611.110</b>	<b>611.788</b>

a) **Ostali poslovni prihodi** za 2018. godinu iznose 27.707 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	2018.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	17.316	12.117
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-69.472	-47.151
Povećaje vrednosti zaliha nedov.proiz. i got.proiz	-44.786	-3.393
Smanjenje vrednosti zaliha nedov.proiz. i got. proizvod	0	972
Troškovi materijala	135.629	140.518
Troškovi goriva i energije	28.552	23.137
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	303.909	302.930
Troškovi proizvodnih usluga	124.380	85.591
Troškovi amortizacije i rezervisanja	52.810	43.069
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1.384	8.756
Nematerijalni troškovi	42.283	51.344
<b>Ukupno:</b>	<b>592.005</b>	<b>617.890</b>

a) **Nabavna vrednost prodate robe** uključuje iznos od 17.316 hiljada dinara (Za 2017. godinu 12.117 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	2018.	2017.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	25.282	68.753
Prihodi od zakupnina	2.425	2.508
<b>Ukupno:</b>	<b>27.707</b>	<b>71.261</b>

Opis	2018.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	205.875	212.262
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	36.791	38.467
Troškovi naknada po autorskim ugovorima Ugovor o delu		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	28.986	28.003
Troškovi studentskih zadruga		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	949	997
Otpremnina prilikom odlaska u penziju	215	295
Otpremnina zbog radnog odnosa „tehnološki višak“	760	
Jubilarnе nagrade	1.712	1.158
Solidarna pomoć	12.525	7.244
Naknade troškova smeštaja i ishrane na službenom putu	503	500
Naknade troškova prevoza na radno mesto i sa radnog	13.863	13.675
Ostali lični rashodi i naknade	1.730	329
<b>Ukupno:</b>	<b>303.909</b>	<b>302.930</b>

- d) **Troškovi amortizacije i rezervisanja** uključuju iznos od 54.194 hiljada dinara (Za 2018. godinu 52.810 hiljada dinara), koji se odnosi na troškove amortizacije.
- e) **Ostali poslovni rashodi** za 2018. godinu iznose 166.664 hiljada dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2018.	2017.
Usluge na izradi učinaka	89.222	48.872
Transportne usluge	1.590	2.840
Usluge održavanja	20.328	19.189
Zakupnine	3.461	3.191
Reklama i propaganda	1.435	1.835
Ostale usluge	5.315	9.664
Neproizvodne usluge	10.926	16.664
Reprezentacija	133	280
Premije osiguranja	2.614	3.552
Troškovi platnog prometa	1.011	1.148
Troškovi članarina	1.560	1.575
Troškovi poreza	5.451	5.411
Troškovi doprinosa	517	220
Ostali nematerijalni troškovi	20.071	22.494
<b>Ukupno:</b>	<b>166.664</b>	<b>136.935</b>

## 22 . Finansijski prihodi

Opis	2018.	2017.
Prihodi kamata	97	40
Pozitivne kursne razlike	19	400
Ostali finansijski prihodi	1.025	631
<b>Ukupno:</b>	<b>1.141</b>	<b>1.071</b>

Prihod od kamata uključuje iznos od 97 hiljada dinara koji se odnosi na *zatezne kamate obračunate trećim licima*.

## 23. Finansijski rashodi

Opis	2018.	2017.
Rashodi kamata	1.862	2.791
Negativne kursne razlike	5	23
Ostali finansijski rashodi	1.072	1.159
<b>Ukupno:</b>	<b>2.939</b>	<b>3.973</b>

## 24. Ostali prihodi

Opis	2018.	2017.
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Viškovi	48	91
Naplaćena otpisana potraživanja	709	1.650
Prihodi po naplate štete od osiguranja	179	130
Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Prihodi od neiskorišćenih troškova za sudske sporove	5822	770
<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	0	7
<b>Ukupno:</b>	<b>6.758</b>	<b>2.648</b>

## 25. Ostali rashodi

Opis	2018.	2017.
<i>Gubici od prodaje:</i>		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	312	251
Ispravka vrednosti potraživanja	929	0
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo (radni sporovi, donacije)	16.285	402
<i>Umanjenje vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme	926	94
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha	82	15
- HOV i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		1.469
<b>Ukupno:</b>	<b>18.534</b>	<b>2.231</b>

## 26 .Događaji nakon bilansa

Društvo nema značajne poslovne događaje nakon bilansa 31.12.2018.gODINE. 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

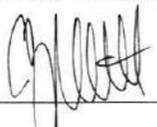
Izvršitelji: Peševska, Banić, Gucunja, Milinov, Novaković, Aćimov, Brstina, Aleksić, Uzelać.

Društvo vodi 23 sudskih sporova kao tužena strana ukupne vrednosti sporova 6.284.894,89

Društvo vodi 68 izvršnih postupaka kao tužilac , ukupne vrednosti sporova 2.840.743,33

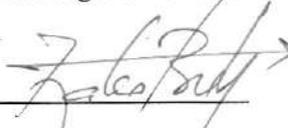
Novi Sad, 16.04.2019.

(mesto i datum)





(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)



(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 društva **Javno komunalnog preduzeća LISJE**, za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2018. 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 9. septembra 2018. 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 ili zbirno, 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 zalogama 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, е-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

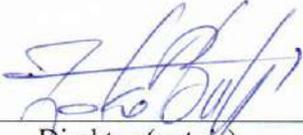
## ***Dostavljene informacije***

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 trebalo razmotriti 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. 2019. godina



  
\_\_\_\_\_  
Direktor (potpis)