

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“ основано је на основу Уговора о подели ЈКП „Комуналац“ Смедерево уз оснивање нових јавних комуналних предузећа од 08.11.2011. године.

Пун назив фирме: ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево“

Врста правног лица: Јавно комунално предузеће

Место: Смедерево

Адреса: Народног фронта бр. 4

Шифра основне делатности: 9603

Назив основне делатности: Погребне и сродне делатности

Матични број: 20782633

Порески идентификациони број: 107333843

Ознака и број решења у суду: БД 9168/2011 од 16.11.2011.

Величина предузећа (велико, средње, мало): средње

Просечан број запослених: 391

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2015).

Финансијски извештаји исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2017. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји састављени су по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ за МСП не захтева другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји састављени су на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји састављени су под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавањем прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страној валути прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка изреженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте били су следећи:

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
1 EUR	118,4727	123,4723
1 USD	99,1155	117,1353
1 CHF	101,2847	114,8473

3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2017.	2016.
Јануар	1.4	0.1
Фебруар	0.7	0.8
Март	0.2	1.9
Април	0.8	1.8
Мај	-0.5	1.5
Јун	0.2	1.9
Јул	-0.4	1.0
Август	0.2	2.1
Септембар	0.1	1.4
Октобар	0.2	1.4
Новембар	0.0	1.3
Децембар	0.0	1.5

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава и признају се као расход у периоду у којем су настали сагласно Одељку 25 Трошкови позајмљивања.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средстава, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или употребна вредност, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средстава (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средстава умањује до надокнадивог износа. Губити од умањења вредности признају се као расход периода.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Грађевински објекти високоградње	2-2,5%
Остали грађевински објекти	3-10%
Канцеларијска опрема	10-25%
Намештај	10-20%
Компјутерска опрема	20%
Стројеви, алати, транспортна средства и уређаји	10-20%
Моторна возила	12,5-20%
Остала опрема	5-20%

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

3.9. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењене су за продају, или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност залиха смањује се на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

3.10. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства односно измирењем или укудањем финансијске обавезе.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања. Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не контирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређивања. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређивање финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава били измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду до 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.11. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним годинама. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добит бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају

директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.12. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.13. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификује се као оперативни лизинг. Плаћење по основу уговора о оперативном лизингу признаје се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.14. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да изврше своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у

време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. СТАТУСНА ПРОМЕНА СПАЈАЊА УЗ ПРИПАЈАЊЕ

У току 2016. године извршено је спајање са ЈКП Чистоћа Смедерево и ЈКП Пијаце Смедерево, а промена је регистрована у Агенцији за привредне регистре на дан 09.09.2016. године.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	293,749	113,757	90,506	31	498,043
Повећање:	0	0	24,460	0	24,460
По основу нових набавки			24,429		24,429
Остало			31		31
Смањење:	0	0	2,193	31	2,224
Расход у току године			2,193		2,193
Остало				31	31
Набавна вредност на крају године	293,749	113,757	112,773	0	520,279
Кумулирана исправка на почетку године		18,308	35,030		53,338
Повећање:	0	3,370	9,059	0	12,429
По основу спајања					0
Амортизација		3,370	9,059	0	12,429
Смањење:	0	480	648	0	1,128
Расход у току године		480	648		1,128
Остало					0

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала опрема	Укупно
Стање на крају године	0	21,198	43,441	0	64,639
Нето садашња вредност: 31.12.2017. године	293,749	92,559	69,332	0	455,640
Нето садашња вредност: 31.12.2016. године	293,749	95,449	55,476	31	444,705

Структура нето садашње вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године у износу од 455.640 хиљ. динара је следећа:

- земљиште у износу од 293.749 хиљ. динара, које чини 69 парцела,
- грађевински објекти у износу од 92.559 хиљ. динара, које чине 34 објекта у износу од 86.921 хиљ. динара и асфалтни плато у износу од 5.638 хиљ. динара,
- постројења и опрема у износу од 69.332 хиљ. динара које чине возила у износу од 39.513 хиљ. динара, монтажни објекти у износу од 13.696 хиљ. динара, опрема у износу од 9.666 хиљ. динара, алат у износу од 6.390 хиљ. динара и канцеларијски намештај у износу од 67 хиљ. динара.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

	Учешће у капиталу осталих правних лица	Остали дугорочни пласмани	Укупно
1. Бруто вредност на почетку године	1,012	1,498	2,510
2. Повећање бруто вредности у току године:	0	0	0
а) По основу спајања			0
б) По основу корекције			0
3. Бруто вредност на крају године (1+2)	1,012	1,498	2,510
4. Исправка вредности на почетку године	795		795
5. Исправка вредности на крају године	795	0	795
Нето вредност 31.12.2016. године (3-5)	217	1,498	1,715
Нето вредност 31.12.2017. године (1-4)	217	1,498	1,715

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Материјал, ситан инвентар и алат на залихама (1.1 - 1.2)	15,323	7,401
1.1 Набавна вредност	15,323	7,401
1.2 Исправка вредности (отпис)		
2. Ситан инвентар и алат у употреби - нето (2.1 - 2.2)	1,269	1,356
2.1 Набавна вредност	12,074	11,694
2.2 Исправка вредности (отпис)	10,805	10,338
3. Недовршена производња		1,742
4. Роба (4.1 - 4.2 - 4.3)	2,034	1,760
4.1 Бруто вредност робе	2,552	2,074
4.2 Укалкулисани ПДВ	419	330
4.3 Укалкулисана разлика у цени	99	16
5. Средства намењена продаји	77	77
I Залихе- нето (1 до 5)	18,703	12,336
1. Бруто дати аванси	1,964	1,322
2. Исправка вредности датих аванса		
II Дати аванси- нето (1-2)	1,964	1,322
УКУПНО ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (I+II)	20,667	13,658

Структура нето вредности залиха на дан 31.12.2017. године у износу од 18.703 хиљ. динара је следећа:

- материјал на стању у износу од 15.323 хиљ. динара, који чине залихе сировина и материјала у износу од 12.798 хиљ. динара (који у највећем делу чине залихе индустријске соли за посипање путева), материјал у јавном или другом складишту (индустријска со за посипање путева) у износу од 2.343 хиљ. динара, канцеларијски материјал у износу од 133 хиљ. динара, нафта у износу од 26 хиљ. дин и секундарне сировине у износу од 23 хиљ. динара,
- ситан инвентар и алат у употреби у износу од 1.269 хиљ. динара, који чине залихе ситног инвентара у износу од 353 хиљ. динара, залихе личних заштитних средстава у износу од 815 хиљ. динара и залихе канти за смеће у износу од 101 хиљ. динара,
- роба у малопродајним објектима у нето износу од 2.034 хиљ. динара, и
- средства намењена продаји у износу од 77 хиљада динара.

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Купци у земљи	2017	2016
Бруто потраживање на почетку године	190,967	43,304
Бруто потраживање на крају године	201,494	190,967
Исправка вредности на почетку године	108,816	22,670
Повећање по основу спајања		81,767
Повећање исправке вредности у току године	7,255	4,379
Исправка вредности на крају године	116,071	108,816
НЕТО СТАЊЕ	85,423	82,151

У оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирана су:

- потраживања од правних лица у бруто износу од 78.863 хиљада динара,
- потраживања од физичких лица у бруто износу од 122.631 хиљада динара.

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци у земљи (бруто)	85,423	116,071	201,494
Исправка вредности		116,071	116,071
Нето потраживања	85,423	0	85,423

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, меницама и банкарским гаранцијама.

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31.12.2017.	31.12.2016.
Потраживања од запослених	189	445
Потраживања за више плаћен порез на добитак	282	676
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	5	5
Потраживања по основу накнада штета	110	110
Остала краткорочна потраживања	3,641	4,328
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	4,227	5,564

У оквиру осталих краткорочних потраживања у износу од 3.641 хиљада динара, евидентирана су потраживања од ЈКП Паркинг сервис Смедерево по вансудском поравнању у износу од 1.057 хиљада динара, потраживања од ПИО фонда у износу од 1.449 хиљада динара и остала потраживања у износу од 1.135 хиљада динара.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Динарски пословни рачуни	4,516	15,461
2. Благајна	214	
3. ПОС терминал	7	
УКУПНО (1 + 2 + 3):	4,737	15,461

Средства на пословним рачунима Друштва одговарају изводима банака на дан биланса.

12. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Државни капитал	410,441	410,441
I Свега основни капитал (1)	410,441	410,441
II Нереализовани добици од хартија од вредности	105	105
3. Нераспоређени добитак ранијих година	0	16,061
3. Нераспоређени добитак текуће године	12,663	17,056
III Свега нераспоређени добитак (2+3)	12,663	33,117
5. Губитак ранијих година	5,156	38,273
6. Губитак текуће године	0	0
IV Свега губитак до висине капитала	5,156	38,273
КАПИТАЛ (I+II+III-IV)	418,053	405,390

Основни капитал Друштва исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 410.441 хиљада динара представља државни капитал и чини оснивачки улог Оснивача.

Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Друштва исказан је у износу од 410.441 хиљада динара (РСД).

Промене у току године (у хиљадама динара):

а) Основни капитал

Државни капитал	31.12.2017.	31.12.2016
Стање на почетку године	410,441	201,130
Повећање у току године по основу спајања	0	209,311
Стање на крају године	410,441	410,441

б) Нераспоређени добитак

	31.12.2017.	31.12.2016
Стање на почетку године	33,117	6,700
Повећање:	12,663	26,417
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	12,663	17,056
б) по основу спајања	0	9,361
Смањење:	33,117	0
а) по основу покрића губитка из ранијих година	33,117	0
Стање на крају године	12,663	33,117

в) Губитак до висине капитала

Губитак до висине капитала	31.12.2017.	31.12.2016
Стање на почетку године	38,273	8,863
Повећање:	0	29,410
а) по основу спајања	0	29,410
Смањење:	33,117	0
а) по основу покрића губитка из ранијих година	33,117	0
Стање на крају године	5,156	38,273

На основу Закључка Скупштине града Смедерева број 400-8803/2017-07 од 22.12.2017. године, дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о расподели добити ЈКП Зеленило и гробља Смедерево број 38/5-1 од 17.10.2017. године у износу од 33.117 хиљада динара за покриће губитка из ранијих година.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у почетном билансу	5,488	671
2. Резервисања у току године по основу спајања	0	2,949
3. Резервисања у току године	696	1,917
4. Укидања у току године	0	49
I Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2+3+4)	6,184	5,488
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (I)	6,184	5,488

14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Дугорочни кредити у земљи	2,833	7,285
2. Остале дугорочне обавезе	13,191	0
УКУПНО (1+2)	16,024	7,285

Обавезе по основу дугорочних кредита односе се на обавезе по основу средстава одобрених за финансирање набавке основних средстава, а по условима наведеним у следећој табели:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у валути 31.12.2017.	Износ у хиљадама динара 31.12.2017.
Банка Интеса а.д. Београд	18.11.2019.	01.11.2016.	менице, залога на опреми	4,95%	EUR	21,347.04	2,833
Укупно							2,833

Дугорочне обавезе усаглашене су са кредиторима на дан биланса у целости и обрачунате по средњем курсу НБС на дан повлачења кредита.

Остале дугорочне обавезе у износу од 13.191 хиљ. динара односе се на обавезе према Буџету града Смедерева за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта, а по Уговору број 400-1324/2017-04 од 24.02.2017. године.

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Краткорочне финансијске обавезе	4,658	6,104
а) Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана	3,901	4,940
б) Остале краткорочне обавезе	757	1,164
УКУПНО (1)	4,658	6,104

У оквиру краткорочних финансијских обавеза у износу од 4.658 хиљада динара евидентирани су обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају за плаћање у 2018. години у износу од 3.901 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 757 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана односе се на обавезе по основу средстава одобрених за финансирање набавке основних средстава, а по условима наведеним у следећој табели:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у валути 31.12.2017.	Износ у хиљадама динара 31.12.2017.
Банка Интеса а.д. Београд	18.11.2019	01.11.2016	менице, залога на опреми	4,95%	EUR	19,568.20	2,184
Банка Интеса а.д. Београд	19.11.2018	01.11.2016	менице, залога на опреми	4,95%	EUR	13,979.21	1,717
Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана							3,901

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Добављачи у земљи	47,806	44,528
2. Остале обавезе из пословања	13,326	29,994
УКУПНО (1+2)	61,132	74,522

У оквиру осталих обавеза из пословања у укупном износу од 13.326 хиљада динара евидентирани су обавезе по основу наплате накнаде за градско грађевинско земљиште за рачун ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, чија је потраживања преузео

Град Смедерево након гашења предузећа у укупном износу од 17.469 хиљада динара, од чега је део који доспева до годину дана у износу од 4.278 хиљ. динара. За отплату ових обавеза Друштво је потписало Уговор којим је уговорена отплата дуга на 60 рата.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	18,388	21,951
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5,770	5,587
3. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3,826	3,705
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	499	451
5. Обавезе према запосленима	279	474
6. Обавезе према органима управљања	223	642
7. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	294	394
8. Остале обавезе	2,446	445
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 8)	31,725	33,649

У оквиру осталих краткорочних обавеза у укупном износу од 31.725 хиљада динара евидентирани су остале обавезе у износу од 2.446 хиљада динара и то по основу обавеза за исплату солидарне помоћи запосленима у јавном сектору за ублажавање лошег материјалног положаја у износу од 1.960 хиљада динара, обавезе према Буџету РС у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 387 хиљада динара, као и остале обавезе у износу од 99 хиљада динара.

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	323	644
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1)	323	644

19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Одложени приходи и примљене донације	31,903	26,206
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1)	31,903	26,206

У оквиру одложених прихода и примљених донација евидентирани су одложени приходи по основу донација у новцу и опреми. Одложени приходи по основу донација у опреми су у току године евидентирани у корист прихода у износу који је једнак трошковима амортизације тих средстава.

20. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне евиденције евидентирани су обавезе по основу јемства за кредит ЈКП Зеленило и гробља Смедерево за износ кредита од 20.000 ЕУР по уговору о јемству од 23.09.2015. године.

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	10,572	11,082
I Приходи од продаје робе (1)	10,572	11,082
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	389,907	382,285
II Приходи од продаје производа и услуга (2)	389,907	382,285
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (1+2)	400,479	393,367

У оквиру прихода од продаје у укупном износу од 400.479 хиљада динара евидентирани су приходи од продаје робе у износу од 10.572 хиљ. динара и приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 389.907 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје робе евидентирани су приходи од продаје погребне опреме у износу од 10.338 хиљ. динара и приходи од продаје секундарних сировина у износу од 234 хиљ. динара.

У оквиру прихода од продаје производа и услуга евидентирани су приходи по основу пружања услуга изношења и депоновања отпада у износу од 168.395 хиљ. динара, приходи од чишћења и прања улица у износу од 42.496 хиљ. динара, приходи од пружања погребних услуга у износу од 40.296 хиљ. динара, приходи од одржавања зелених површина у износу од 36.232 хиљ. динара, приходе од ванредних услуга у износу од 28.676 хиљ. динара, приходи од уклањања дивљих депонија у износу од 21.256 хиљ. динара, приходи од зимске службе у износу од 20.225 хиљ. динара, приходи од санитације у износу од 18.765 хиљ. динара, приходи од одржавања

депоније у износу од 8.841 хиљ. динара, приходи од продатих производа и услуга у износу од 3.126 хиљ. динара и приходи од продаје цвећа и садног материјала у износу од 1.599 хиљ. дин.

22. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Приходи од закупнине	51,911	44,126
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	51,911	44,126

23. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

у хиљадама динара

	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Приходи од условљених донација	3,617	3,824
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА (1)	3,617	3,824

24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у хиљадама динара

	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Набавна вредност продате робе	8,126	9,198
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (1)	8,126	9,198

25. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

у хиљадама динара

	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	1,742	
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА (1)	1,742	0

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Трошкови материјала за израду	22,374	28,496
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	2,302	3,095
3. Трошкови резервних делова	5,231	4,475
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1,384	1,893
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)	31,291	37,959

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Трошкови горива	17,222	16,004
2. Трошкови мазива	792	711
3. Трошкови остале енергије	251	214
4. Трошкови електричне енергије	7,253	6,714
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 4)	25,518	23,643

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto 1)	248,447	227,330
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	44,472	40,694
3. Трошкови накнада по уговору о делу	19	983
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6,258	9,568
5. Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	627	1,400
6. Остали лични расходи и накнаде	17,975	17,595
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 6)	317,798	297,570

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Трошкови транспортних услуга	1,407	2,031
2. Трошкови услуга на одржавању	3,597	6,410
3. Трошкови закупнина	1,695	1,762
4. Трошкови рекламе и пропаганде	312	526
5. Трошкови осталих услуга	7,286	9,263
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	14,297	19,992

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Трошкови непроизводних услуга	5,868	4,874
2. Трошкови репрезентације	171	545
3. Трошкови премије осигурања	797	1,179
4. Трошкови платног промета	1,090	1,119
5. Трошкови чланарина	510	391
6. Трошкови пореза	1,003	987
7. Остали нематеријални трошкови	6,123	6,524
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	15,562	15,619

31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12,874	4,379
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ (1)	12,874	4,379

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Вишкови залиха материјала, резервних делова и робе	720	0
2. Наплаћена отписана потраживања	22	13
3. Приходи од смањења обавеза	211	1,721
4. Остали непоменути приходи	341	786
5. Приходи од усклађивања вредности опреме	132	0
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 5)	1,426	2,520

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	970	2,217
2. Мањкови	556	9
3. Расходи по основу расхоровања залиха	4	125
4. Расходи по основу отписа потраживања	870	0
5. Остали непоменути расходи	224	158
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	2,624	2,509

34. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након дана биланса, није било догађаја који би захтевали корекције финансијских извештаја или обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Друштво са стањем на дан 31.12.2017. године има 11 судских спорова у којима се јавља као тужени од којих је 7 радних спорова, 2 спора за оспорене обавезе према добављачима и 2 спора за накнаду штете закупцима гробних места.

Друштво, такође, има и 6 судских спорова у којима се јавља као тужилац, а који се односе на неплаћене услуге изношења идепоновања комуналног отпада.

36. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економских окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јављају као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања финансијским ризицима јесте да се управља и контролише изложеност финансијским ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страној валути.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да Друштво неће бити у могућности да дуговања према финансијским институцијама измири у потпуности и на време.

Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске обавезе и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоји се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца. Преглед најзначајнијих купаца у 2016. и 2017. години дат је у следећој табели:

Назив и седиште купца	(у хиљадама динара)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Буџет града Смедерева	29,696	9,570
Дирекција за изградњу, урбанизам и грађ. земљиште	0	20,581
HBIS group Serbia	3,661	3,750
ЈП Спортски центар	1,103	1,035
Социјалистичка партија Србије- општ. одбор	1,055	826
Остали	165,979	155,205
Укупно (брuto износ):	201,494	190,967

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

2017. година	(у хиљадама динара)			
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	3,901	2,833	0	6,734
Обавезе из пословања	61,132			61,132
Краткорочне финансијске обавезе	0			0
Остале краткорочне обавезе	757			757
УКУПНО	65,790	2,833	0	68,623

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ**2017. година****2016. година**

1. Обртна имовина / Краткорочне обавезе

0.88

0.81

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ

2. Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе

0.72

0.71

ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ

3. Готовина и готовински еквиваленти / Дospelе краткорочне обавезе

0.07

0.19

Коефицијент мањи од 1 показује присуство ризика ликвидности.

37. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатеље задужености. Овај показатељ израчунава се као однос обавеза (задужености) и укупног капитала. Обавезе обухватају укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне), а укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

	(у хиљадама динара)	
	2017. година	2016. година
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне) умањене за готовину	144,538	137,579
2. Укупан сопствени капитал	418,053	405,390
Показатељ задужености (коефицијент 1/2)	0.35	0.34

Укупне обавезе мање су од укупног сопственог капитала као гарантне супстанце повериоцима.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески ризик се јавља као резултат нестабилне и променљиве пореске политике конкретне земље. Свако зарачунавање неконвенционалних пореза и такса, а посебно неких пореза на промет, представља врло непријатну форму ризика. Порески ризик везан је и за непоштовање законских норми, избегавање извршења пореских обавеза и утицај промене пореских закона.

Порески ризик се појављује када су значајне трансакције јавног предузећа неадекватно класификоване, због чега су непотребно опорезоване. Овај ризик се повећава и због неусаглашености донесених одлука са свим порезним прописима. Интерна правила јавног предузећа морају се континуирано усклађивати са изменама досадашњих и одредбама нових пореских прописа.

Пропусти у усаглашавању пословне стратегије и пореског планирања могу довести до пропуштених прилика за остваривање уштеда односно непотребних материјално значајних пореских трошкова и ризика.

Да би предузеће постигло оптималну ефективну пореску стопу потребна му је пореска стратегија која ће у потпуности бити у складу са његовим пословним циљевима и плановима, као и са захтевима законске регулативе.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање потраживања од правних лица и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђене материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Извештај саставили:

Меланија Лазић

Часлав Илић



ВД ДИРЕКТОРА



Виолета Максимовић, спец.струк.екон.

