

JP „KOMUNALAC U RUMI“, RUMI
Finansijski izveštaji za 2016. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans uspeha	
Bilans stanja	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

JP „KOMUNALAC U RUMI“, RUMA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JP „KOMUNALAC U RUMI“, Ruma (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 27., Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 104,337 hiljada, od čega se na nekretnine odnosi RSD 59,745 hiljada. Preduzeće na dan 31. decembar 2016. godine nije sproveo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovom 42. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko – pravnih odnosa i postupanja u skladu za zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.
- Kao što je iskazano u Napomeni br. 35., Preduzeće u poslovnim knjigama ima evidentiran osnovni kapital u iznosu od RSD 95,438 hiljada dok kapital iskazan u APR-u iznosi RSD 15,554 hiljade. Do dana završetka poslovne godine nismo mogli da utvrdimo uzrok ovog neslaganja.
- Kao što je iskazano u Napomeni br., 14., Preduzeće je u okviru troškova usluga održavanja (konto 532) knjžilo troškove fotokopiranja, troškove usluga održavanja softvera i rekonstrukcije sajta u ukupnom iznosu od RSD 817 hiljada, čime je za pomenuti iznos precenilo troškove proizvodnih usluga a potcenilo troškove neproizvodnih usluga., što je u suprotnosti sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik RS br.95/14).
- Nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti drugim alternativnim postupcima revizije uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 72,594 hiljada. Dobili smo potvrdu salda za manje od 2% poslatih konfirmacija.
- Preduzeće nije vršilo utvrđivanje odloženih poreza za 2016. godinu što nije u skladu sa odeljkom 29 – Porez na dobitak.
- Preduzeće nije vršilo rezervisanja za otpremnine zaposlenima, što nije u skladu sa Odeljkom 28 - Primanja zaposlenih.
- Preduzeće vodi veliki broj sudskih sporova: kao tužilac veliki broju sudskih sporova protiv fizičkih lica za neplaćene komunalne usluge (parking i iznošenje smeća) i dva sudska spora protiv pravnih lica za vrednost spora po tužbenom zahtevu u iznosu od RSD 727 hiljada i kao tuženi veliki broj sudskih postupaka sa fizičkim licima. Preduzeće nije vršilo rezervisanja za sudske sporove i obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu, što nije u skladu sa Odeljkom 21- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom priloženi, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju prduzeća JP „KOMUNALAC U RUMI“, Ruma na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji Republike Srbije.

Beograd, 20 jun 2017. godine

Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	9	9	5	5	3	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	0	7	8	1	1	6	2
Назив Ј.П."Комуналац" у Руми																							
Седиште Рума																							

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		238.961	217.257
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2.384	2.597
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	5	2.384	2.597
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		226.539	214.495
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			
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	6	226.539	214.495
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	10.000	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	38	165
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		216.602	207.786

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	2.004	2.566
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	10	84	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	11	11.796	7.590
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	12	14.559	11.988
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	13	128.363	131.728
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	14	25.099	24.665
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	15	14.591	11.944
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	20.106	17.305
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		22.359	9.471
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		5.093	5.794
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	17	5.093	5.794
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1.710	1.996
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	18	1.454	1.885
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	19	256	111
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3.383	3.798
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20,22	1.492	1.376
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21,23	23.151	12.209
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4.083	2.436
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	24	81	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4.002	2.436
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	25	462	309
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		3.540	2.127
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

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 0 8 0 9 9 5 5 3 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 0 7 8 1 1 6 2

Назив Ј.П. "Комуналац" у Руми

Седиште Рума

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		117.681	107.428	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		13.152		
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	26	167		
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	26	12.985		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		104.337	107.236	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	27		22.175	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	27	59.745	40.238	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	27	44.592	44.823	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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		192	192	
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	28	192	192	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	25	1.528	1.529	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		93.757	99.141	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	29	3.845	3.693	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	29	3.174	3.205	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	29	671	387	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050			101	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		72.594	63.622	
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	30	72.594	63.622	
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	31	6.551	13.461	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	32	9.582	17.137	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	33	590	459	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	34	595	769	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		212.966	208.098	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2.445	4.205	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		144.589	151.728	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		105.504	105.504	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	35	95.438	95.438	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	35	10.066	10.066	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	35	809	809	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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		38.276	45.415	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	35	34.736	43.288	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	35	3.540	2.127	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		14.074	6.864	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
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				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		14.074	6.864	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	36	14.074	6.864	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		54.303	49.506	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		4.463	1.702	
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				
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	37	4.463	1.702	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	4.981	101	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		16.389	15.597	
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	39	15.818	15.278	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	39	571	319	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	25.711	20.293	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	2.504	1.333	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	224	478	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	31	10.002	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2015.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		212.966	208.098	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		2.445	4.205	

У Руми

дана 25.04.2017.године



Законски заступник

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 0 8 0 9 9 5 5 3 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 0 7 8 1 1 6 2

Назив Ј.П. "Комуналац" у Руми

Седиште Рума

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2016 до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	95.630	4020		4038	809
	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	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	95.630	4024		4042	809
	Промене у претходној 2015 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	9.874	4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.2015						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	105.504	4028		4046	809
	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	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	105.504	4032		4050	809
	Промене у текућој 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2016						

	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	105.504	4036		4054	809
		Компоненте капитала					
Редни Број	ОПИС	АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	47.267
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	47.267
	Промене у претходној 2015 години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	4.528
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2.676
	Стање на крају претходне године 31.12.2015						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	45.415
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	45.415
	Промене у текућој 2016 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	2.127
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1.398
	Стање на крају текуће године 31.12. 2016						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	44.686

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актuarsки добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4168		4186		4204	
	Промене у претходној ____ години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4176		4194		4212	
	Промене у текућој ____ години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	143.706
	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 01.01.2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	143.706
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222			
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015				
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	151.728
	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	151.728
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230			
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б \geq 0$)	4233		4243	144.589
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б \geq 0$)	4234			

У Руми

дана 25.04.2017.године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	9	9	5	5	3	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	0	7	8	1	1	6	2
Назив Ј.П. "Комуналац" у Руми																							
Седиште Рума																							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3.540	2.127
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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 (хеџинга) 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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		3.540	2.127
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Руми

Дана 25.04.2017.године



Законски заступник

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	0	8	0	9	9	5	5	3	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	0	7	8	1	1	6	2
Назив Ј.П. "Комуналац" у Руми																							
Седиште Рума																							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	248.264	236.452
1. Продаја и примљени аванси	3002	247.234	225.460
2. Примљене камате из пословних активности	3003	913	767
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	117	10.225
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	223.280	217.658
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	73.057	67.758
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	128.288	127.400
3. Плаћене камате	3008	1.454	732
4. Порез на добитак	3009	318	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	20.163	21.768
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	24.984	18.794
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
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	16.557	6.102
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	16.557	6.102
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	16.557	6.102
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		1	2
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	15.982	2.548
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	15.982	2.548
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	15.982	2.548
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	248.264	236.452
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	255.819	226.308
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		10.144
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	7.555	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	17.137	6.993
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9.582	17.137

У Руми

дана 25.04.2017.године



Законски заступник

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)

JP „Komunalac“ u Rumi

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2016. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „Komunalac“ u Rumi (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi upravljanjem komunalnim otpadom, održavanjem čistoće, upravljanjem grobljima i pogrebne opreme, upravljanjem pijacama i održavanjem javnih zelenih površina. Preduzeće je osnovano 22.septembra 1999.godine, a u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisano je na osnovu Rešenja broj 2061/2005 od 17.februara 2005.godine. Osnivač preduzeća je Skupština opštine Ruma.

Sedište Preduzeća je u Rumi, ulica Jelenačka br.2.

Pretežna delatnost Preduzeće je sakupljanje otpada koji nije opasan, šifra delatnosti 3811.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2016. godine bio je 147 (u 2015. godini bio je 150).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora Preduzeća. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

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

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

(b) Uporodni podaci

Uporodni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2015. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 09. juna 2016. godine.

Uporodni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2015. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2016. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.10.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2016. i 2015. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.5. Kursne razlike (Nastavak)**

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog Preduzeća, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog Preduzeća, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. i 2015. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	1,24-14,78
Oprema (prenosna i proizvodna oprema i postrojenja)	1,80-20
Kancelarijska oprema	12,50-16,50
Računarska i telekomunikaciona oprema	10-20
Putnička vozila	15,5

3.11. Finansijski instrumenti*a) Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)***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 primenom metode efektivne kamatne stope.

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. 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). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. i 2015. godine

3.OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.15. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)**

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gudvila.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2,384	2,597
Ukupno	2,384	2,597

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od RSD 2,384 hiljade se odnose na prihod od komisione prodaje pogrebne opreme.

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	226,539	214,495
Ukupno	226,539	214,495

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 226,539 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od vršenja usluga iznošenja smeća za stambeni prostor - fizička lica u iznosu od RSD 105,195 hiljada, prihode od vršenja usluga iznošenja smeća i održavanja zelenila pravnim licima u iznosu od RSD 43,994 hiljade, prihode od zimskog održavanja puteva u iznosu od 48,856 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	<u>10,000</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>10,000</u>	<u>-</u>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 10,000 hiljada se odnose na subvenciju iz budžeta Opštine Ruma, za rekonstrukciju pijačnog platoa po Ugovoru o dodeli subvencija broj 6865 od 21.12.2015.godine.

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Ostali poslovni prihodi	<u>38</u>	<u>165</u>
Ukupno	<u>38</u>	<u>165</u>

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnosi na:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Nabavna vrednost prodate robe	<u>2,004</u>	<u>2,566</u>
Ukupno	<u>2,004</u>	<u>2,566</u>

Nabavna vrednost prodate robe u iznosu od RSD 2,004 hiljade u celosti se odnosi na nabavnu vrednost prodate pogrebne opreme.

10. POVEĆANJE (SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA

Povećanje (smanjenje) vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga se odnosi na:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	<u>(84)</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>(84)</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

11. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Troškovi materijala za izradu	4,435	3,401
Nabavka materijala	3,235	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,297	2,346
Troškovi rezervnih delova	1,829	1,843
Ukupno	11,796	7,590

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 4,435 hiljada najvećim delom se odnose na troškove građevinskog materijala u iznosu od RSD 604 hiljada, troškove za brezove metle u iznosu od RSD 500 hiljada, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 498 hiljada, troškove bravarskog materijala u iznosu od RSD 443 hiljade, troškove za boje i lakove u iznosu od RSD 395 hiljada i troškove potrošnog materijala za proizvodnju zelenila u iznosu od RSD 386 hiljada.

Nabavka materijala u iznosu od RSD 3,235 hiljada najvećim delom se odnosi na nabavku materijala za izradu grobnica u iznosu od RSD 2,715 hiljada.

12. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Troškovi goriva i energije	14,559	11,988
Ukupno	14,559	11,988

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 14,559 hiljada najvećim delom se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 11,565 hiljada i troškove električne energije u iznosu od RSD 1,981 hiljada.

13. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	99,929	101,919
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	17,948	18,290
Ostali lični rashodi i naknade	9,157	10,191
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1,329	1,328
Ukupno	128,363	131,728

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. i 2015. godine

13. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (Nastavak)

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 9,157 hiljada najvećim delom se odnose na troškove prevoza zaposlenih u iznosu od RSD 7,147 hiljada i troškove jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 1,107 hiljada.

14. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi usluga održavanja	17,765	18,390
Troškovi transportnih usluga	3,407	3,521
Troškovi ostalih usluga	2,159	1,788
Troškovi reklame i propagande	1,193	573
Troškovi zakupnina	575	392
Troškovi sajmovi	-	1
Ukupno	<u>25,099</u>	<u>24,665</u>

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 17,765 hiljada najvećim delom se odnose na usluge radnih i građevinskih mašina na saniranju smeća na gradskoj deponiji u iznosu od RSD 4,476 hiljada, zatim radove na održavanju gradske pijace u Rumi u iznosu od RSD 1,244 hiljade, bravarske radove u iznosu od RSD 926 hiljada, građevinske radove na izradi grobnica u iznosu od RSD 985 hiljada, ostale usluge (servisiranje kopir-aparata, održavanje objekta – azil za nezbrinute životinje, održavanje glavnih platoa...) u iznosu od RSD 987 hiljada, usluge popravke teretnih vozila u iznosu od RSD 551 hiljada, usluge održavanja hardvera u iznosu od RSD 500 hiljada, usluge održavanja pumpi za tečnost u iznosu od RSD 483 hiljade, usluge održavanja softvera u iznosu od RSD 482 hiljade.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 3,407 hiljada najvećim delom se odnose na troškove PTT usluga u iznosu od RSD 2,860 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 2,159 hiljada u celosti se odnose na utrošak vode.

15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi amortizacije	14,591	11,944
Ukupno	<u>14,591</u>	<u>11,944</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	8,427	6,211
Troškovi poreza	6,504	5,792
Troškovi članarina	1,390	1,377
Troškovi reprezentacije	1,244	855
Ostali nematerijalni troškovi	1,201	1,939
Troškovi premija osiguranja	854	644
Troškovi platnog prometa	486	487
Ukupno	<u>20,106</u>	<u>17,305</u>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 8,427 hiljada najvećim delom se odnose na troškove veterinarskih usluga za nezbrinute životinje u azilu u iznosu od RSD 5,450 hiljada, na ostale usluge parking servisa u iznosu od RSD 1,128 hiljada i troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 369 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 6,504 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 4,538 hiljada, odnose na takse za korišćenje prostora na javnim površinama za parking (obračunavaju se mesečno u iznosu od 30% prihoda od naplate parkinga) i troškove poreza na imovinu u iznosu od RSD 956 hiljada.

17. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi od kamate	5,093	5,794
Ukupno	<u>5,093</u>	<u>5,794</u>

Prihodi od kamate u iznosu od RSD 5,093 hiljade u celosti se odnose na obračunate kamate kupcima za kašnjenje u plaćanju.

18. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Rashodi kamata	1,454	1,885
Ukupno	<u>1,454</u>	<u>1,885</u>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1,454 hiljada najvećim delom se odnose na kamate po osnovu obaveza za finansijskih lizing u iznosu od RSD 1,249 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

19. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Negativne kursne razlike	-	-
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	<u>256</u>	<u>111</u>
Ukupno	<u>256</u>	<u>111</u>

20. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>1,341</u>	<u>1,021</u>
Ukupno	<u>1,341</u>	<u>1,021</u>

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 1,341 hiljada u celosti se odnose na naplaćena potraživanja od kupaca - fizičkih lica, koja su u ranijim godinama bila na ispravci vrednosti.

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>21,219</u>	<u>8,897</u>
Ukupno	<u>21,219</u>	<u>8,897</u>

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 21,219 hiljada odnose se na obezvredjenje potraživanja od kupaca od čijeg je roka za naplatu prošlo više od godinu dana, u iznosu od RSD 12,712 hiljada i obezvredjenje potraživanja po osnovu kamate u iznosu od RSD 8,507 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

22. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	117	351
Naplaćena otpisana potraživanja	26	-
Viškovi	<u>8</u>	<u>4</u>
Ukupno	<u>151</u>	<u>355</u>

23. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1,116	51
Ostali nepomenuti rashodi	448	2,832
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	223	159
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	138	136
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	7	-
Manjkovi	-	134
Ukupno	<u>1,932</u>	<u>3,312</u>

24. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	<u>(81)</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>(81)</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

25. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Tekući porez na dobit	462	309
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	-	-
Ukupno	<u>462</u>	<u>309</u>

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>
	<u>2016.</u>
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	4,002
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>	
Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	26
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	265
Korekcije amortizacije	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	14,591
Amortizacija priznata u poreske svrhe	9,925
Rashodi po osnovu reprezentacije	16
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati	1,058
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	223
Poreski dobitak	<u>10,256</u>
Poreska osnovica	10,256
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	1,538
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	(1,077)
Tekući porez na dobit	<u>462</u>
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)	<u>462</u>
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	<u>11,54</u>

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>Bilans stanja</u>
				<u>2015.</u>
Odložena poreska sredstva				
Stanje na početku godine	-	-	1,529	1,529
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,529</u>	<u>1,529</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2016. i 2015. godine****25. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

Preduzeće je izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava u iznosu od RSD 1,606 hiljada, po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita i odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 36 hiljada, po osnovu privremenih razlika između knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i njihove vrednosti za poreske svrhe.

Rukovodstvo Preduzeća je donelo odluku da ne izvrši priznavanje odloženih poreskih sredstava utvrđenih za 2016.godinu, jer ne postoji procena realne mogućnosti ostvarivanja svrhe tih poreskih podsticaja.

26. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Softver i ostala prava	Ostala NU	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2016.	-	-	-
Nabavke u toku godine	200	12,985	13,185
31. decembra 2016.	200	12,985	13,185
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2016.	-	-	-
Tekuća amortizacija	33	-	33
31. decembra 2016.	33	-	33
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2016.	167	12,985	13,152
31. decembra 2015.	-	-	-

Povaćenje na ostalim nematerijalnim ulaganjima u iznosu od RSD 12,985 hiljada u celosti se odnosi na preknjižavanje zemljišta u javnoj svojini, na kom je ostalo pravo korišćenja, prema Rešenju službe za katastar nepokretnosti, Ruma broj 952-02-4-2448/2016 od 22.09.2016.god. i broj 952-02-4-2648/2016 od 14.10.2016.god., kojima je uzvršen upis prava svojine u korist Opštine Ruma (Napomena 27.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

27. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2016. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>			
	<u>Građ. zemljište</u>	<u>Građ.objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2016.	22,175	81,237	147,522	250,934
Nabavke u toku godine		15,934	18,123	34,057
Isknjiženje	(9,190)			(9,190)
Reklasifikovano na kto 014	(12,985)			(12,985)
Rashodovano u toku godine		(79)	(2,565)	(2,644)
31. decembra 2016.	<u>-</u>	<u>97,092</u>	<u>163,080</u>	<u>260,172</u>
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2016.	-	40,999	102,699	143,698
Tekuća amortizacija	-	2,688	11,870	14,558
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-		(2,421)	(2,421)
Korekcija grešaka	-	(6,340)	6,340	-
31. decembra 2016.	<u>-</u>	<u>37,347</u>	<u>118,488</u>	<u>155,835</u>
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2016.	<u>-</u>	<u>59,745</u>	<u>44,592</u>	<u>104,337</u>
31. decembra 2015.	<u>22,175</u>	<u>40,238</u>	<u>44,823</u>	<u>107,236</u>

Povećanje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 15,934 hiljade se odnosi na:

- radove na rekonstrukciji pijačnog prostora u Rumi – izgradnja nadstrešnice, po okončanoj situaciji br. 16-303-00585 od 23.06.2016.godi., u iznosu od RSD 10,356 hiljada;
- radove na rekonstrukciji pijačnog prostora u Rumi – rekonstrukcija platoa, po okončanoj situaciji br. 27/16/S/1 od 04.03.2016.godine, u iznosu od RSD 4,094 hiljade i
- radove na rekonstrukciji javnog toaleta u Rumi, u iznosu od RSD 1,484 hiljade.

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 18,123 hiljade najvećim delom se odnosi na nabavku:

- novog vozila, buldožera sa gusenicama marke CATERPILLAR D6K2 XL, po ugovoru o finansijskom lizingu broj 6926/15 u iznosu od RSD 17,187 hiljada;
- 5 (pet) motornih kosa u iznosu od RSD 331 hiljada i
- Računara HP250G3 u iznosu od RSD 128 hiljada.

Preduzeće je na osnovu Rešenja Službe za katastar nepokretnosti, Ruma broj 952-02-4-2448/2016 od 22.09.2016.god. i broj 952-02-4-2648/2016 od 14.10.2016.god., kojima je uzvršen upis prava svojine u korist Opštine Ruma, izvršilo:

- isknjižavanje zemljišta upisanog u javnu svojinu, bez prava korišćenja, na teret neraspoređene dobiti ranijih godina, u iznosu od RSD 9,190 hiljada;
- preknjižavanje na konto 014- ostala nematerijalna imovina, zemljišta na kome je ostalo parvo korišćenja, u iznosu od RSD 12,985 hiljada.

U toku 2016. godine, na osnovu Izveštaja i predloga popisne komisije od 25.01.2017.godine, rashodovana je neispravna oprema, ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 2,565 hiljada i odgovarajuće ispravke vrednosti u iznosu od RSD 2,349 hiljada i objekti (betonske tezge na pijaci) nabavne vrednosti u iznosu od RSD 79 hiljada i odgovarajuće ispravke vrednosti u iznosu od RSD 54 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Ostali dugoročni plasmani	192	192
Stanje na dan 31. decembra	192	192

29. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Alat i inventar	5,093	5,573
Materijal	1,527	1,468
Rezervni delovi	799	869
Roba u prometu na malo	671	387
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(4,245)	(4,705)
Stanje na dan 31. decembra	3,845	3,592
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	-	101
Stanje na dan 31. decembra	-	101
UKUPNE ZALIHE	3,845	3,693

Zalihe alata i inventara u iznosu od RSD 5,093 hiljade i odgovarajuće ispravke vrednosti u iznosu od RSD 4,245 hiljada odnose se na sitan inventar u upotrebi u iznosu od RSD 1,338 hiljada (na ispravci vrednosti u iznosu od RSD 1,170 hiljada), HTZ opremu u iznosu od RSD 2,118 hiljada (na ispravci vrednosti u iznosu od RSD 1,495 hiljada) i auto gume u upotrebi u iznosu od RSD 1,637 hiljada (na ispravci vrednosti u iznosu od RSD 1,580 hiljada).

Zalihe materijala u iznosu od RSD 1,527 hiljada odnose se na zalihe osnovnog materijala za redovno obavljanje delatnosti u iznosu od RSD 761 hiljada, zalihe PET ambalaže u iznosu od RSD 407 hiljada, gorivo i mazivo u iznosu od RSD 210 hiljada i zalihe stare hartije u iznosu od RSD 150 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

30. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Kupci u zemlji	158,410	138,788
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(85,816)	(75,166)
Stanje na dan 31.decembra	72,594	63,622

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 158,410 hiljada odnose se na potraživanja od pravnih lica u iznosu od RSD 71,027 hiljada i potraživanja od fizičkih lica u iznosu od RSD 87,383 hiljade.

Potraživanja od pravnih lica u iznosu od RSD 71,027 hiljada najvećim delom se odnose na: „Helath Europre“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 3,240 hiljada; „Skupština opštine Ruma“ u iznosu od RSD 2,480 hiljada; „Agroseme sušara“ AD, Sremska Mitrovica u iznosu od RSD 1,980 hiljada; „Vulin – Comerc“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 1,679 hiljada; „Konfekcija Kluz Srem“ AD, Ruma u iznosu od RSD 1,608 hiljada; „Opština Ruma - Odeljenje za urbanizam i komunalno stambene poslove“, Ruma u iznosu od RSD 1,591 hiljada; „Borovica transport“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 1,428 hiljada; „Venac“ AD, Pećinci u iznosu od RSD 1,382 hiljade; „Srempuť“ AD, Ruma u iznosu od RSD 1,298 hiljada; „Telekom Srbija“ AD, Beograd u iznosu od RSD 1,226 hiljada; „IV Mesna uajednica“ Ruma, u iznosu od RSD 1,072 hiljade; „Metalurgija“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 979 hiljada; „Mesoprodukt“ ZTR, Ruma u iznosu od RSD 868 hiljada; „Prometal“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 845 hiljada; „Drvo – dekor“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 822 hiljade; „II Mesna zajednica“, Ruma u iznosu od RSD 722 hiljade; „Ruma trans“ AD, Ruma u iznosu od RSD 677 hiljada; „Ruma fabrika kože“ AD, Ruma u iznosu od RSD 666 hiljada.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Stanje na početku godine	75,166	67,915
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 20.</i>)	(1,341)	(977)
Isknjižavanje	(233)	(669)
Korekcija grešaka	(14)	-
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 21.</i>)	12,238	8,897
Stanje 31. Decembra	85,816	75,166

Preduzeće je u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja dostavilo 2,643 izvoda otvorenih stavki kupcima, na ukupan iznos potraživanja u iznosu od RSD 62,459 hiljada, a usaglašena su potraživanja u iznosu od RSD 2,377 hiljada. Vraćeno je 484 IOS-a kao nepreuzeta pošiljka, sa ukupnim iznosom potraživanja u iznosu od RSD 11,703 hiljade. Nije odgovoreno na 1,015 IOS-a sa ukupnim iznosom potraživanja od 38,506 hiljada. Neusaglašen je iznos potraživanja od RSD 9,873 hiljade, najvećim delom zbog neprihvaćenih obračunatih kamata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

31. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Potraživanja za kamatu i dividende	15,199	12,594
Ostala kratkoročna potraživanja	1,505	1,015
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1,471	2,544
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	654	615
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	582	582
Potraživanja od zaposlenih	187	179
Potraživanja od državnih organa	27	27
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(13,074)	(4,095)
Stanje na dan 31. decembra	6,551	13,461

Potraživanja za kamatu i dividende u iznosu od RSD 15,199 hiljada u celosti se odnose na potraživanja za kamatu za kašnjenje u plaćanju obračunatu pravnim licima, što je većim delom, u iznosu od RSD 11,932 hiljade, na ispravci vrednosti drugih potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 1,505 hiljada najvećim delom se odnose na potraživanja prema izvrštelju za naplaćena potraživanja od kupaca po izvršnim rešenjima u iznosu od RSD 804 hiljade i pogrešno uplaćena sredstva od strane dobavljača u iznosu od RSD 660 hiljada.

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju u iznosu od RSD 1,471 hiljada najvećim delom se odnose na potraživanja od Fonda za bolovanje preko 30 dana u iznosu od RSD 869 hiljada i potraživanja za naknade osobama sa invaliditetom u iznosu od RSD 454 hiljade.

32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	-	-
Tekući (poslovni) računi	9,561	17,136
Blagajna	21	1
Stanje na dan 31. decembra	9,582	17,137

Preduzeće ima otvorene tekuće račune kod domaćih poslovnih banaka: „Vojvođanska banka“ AD, Novi Sad; „Banca Intesa“ AD, Beograd; „Aik Banka“ AD, Beograd i „Banka Poštanska Štedionica“ AD, Beograd i otvoren račun Trezora.

Od poslatih konfirmacija bankama, dobijen je odgovor od „Banca Intesa“ AD, Beograd i „Banka Poštanska Štedionica“ AD, Beograd, čime je potvrđen iznos sredstava na tekućem računu od RSD 1,131 hiljada (12% ukupnih sredstava na tekućim računima).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

33. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	437	436
PDV naknada isplaćena poljoprivrednicima za otkup dobara i usluga	153	23
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	-	-
Stanje na dan 31. decembra	590	459

34. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	368	577
Unapred plaćeni troškovi	227	192
Stanje na dan 31. decembra	595	769

35. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital Preduzeća se odnosi na:

	u RSD 000	Učešće u %	u APR-u	Učešće u %
Opština Ruma	95,438	100	15,554	100
Ukupno	95,438	100	15,554	100

U toku 2016. godine Preduzeće je, na osnovu Odluke Nadzornog odbora, izvršilo rapodelu dobiti ostavere u 2015. godini i to: u iznosu od RSD 1,489 hiljada na ime dela dobiti koji se isplaćuje Budžetu opštine Ruma, kao osnovaču i iznos od RSD 638 hiljada na ime neraspoređene dobiti Preduzeća.

Na osnovu Rešenja Službe za katastar nepokretnosti, Ruma broj 952-02-4-2448/2016 od 22.09.2016.god. i broj 952-02-4-2648/2016 od 14.10.2016.god., kojima je uzvršen upis prava svojine u korist Opštine Ruma, Preduzeće je na teret neraspoređene dobiti ranijih godina izvršilo isknjižavanje zemljišta upisanog u javnu svojinu, bez prava korišćenja, u iznosu od RSD 9,190 hiljada (Napomena 27.).

Preduzeće je u 2016. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 3,540 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

36. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	<u>14,074</u>	<u>6,864</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>14,074</u>	<u>6,864</u>

Dugoročne obaveze u iznosu od RSD 14,074 hiljade, odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga za nabavku opreme i to:

- „UniCredit Leasing Srbija“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 11,569 hiljada (EUR 93,698), prema ugovoru o finansijskom lizingu broj 6926/15, od 19.01.2016.godine za nabavku Caterpillar buldožera guseničara, sa periodom otplate od 60 meseci i kamatnom stopom od 8% godišnje. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 2,598 hiljada reklasifikovan je na konto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine.
- „Zastava Istrabenz lizing“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 5,613 hiljada (EUR 45,459), prema ugovoru o finansijskom lizingu broj 0478/15 od 04.06.2015.godine za nabavku teretnog vozila Iveco EUROCARGO ML 180E25, sa periodom otplate od 60 meseci i kamatnom stopom od 11,12 % godišnje. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 1,493 hiljade reklasifikovan je na konto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine.
- „Lipaks“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1,355 hiljada (EUR 10,977), prema ugovoru o finansijskom lizingu o broj 1-1/RI/2015 od 24.04.2015.godine, za nabavku traktora IMT-587.1929, sa periodom otplate od 60 meseci i kamatnom stopom od 10,72 % godišnje. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 372 hiljade reklasifikovan je na konto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine.

37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	<u>4,463</u>	<u>1,702</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>4,463</u>	<u>1,702</u>

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 4,463 hiljade odnose se na deo dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju u 2017.godini (Napomena 36.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. i 2015. godine

38. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4,981	101
Stanje na dan 31. decembra	<u>4,981</u>	<u>101</u>

Primljeni avansi u iznosu od RSD 4,981 hiljada odnose se na naplatu rezervacija prodajnog prostora na pijaci.

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dobavljači u zemlji	15,818	15,278
Ostale obaveze iz poslovanja	571	319
Stanje na dan 31. decembra	<u>16,389</u>	<u>15,597</u>

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 15,818 hiljada najvećim delom se odnose na: JP „Vodovod“, Ruma u iznosu od RSD 3,178 hiljada; „Knez Petrol“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1,697 hiljada; SZKR „Sloboda Darko“, Šabac u iznosu od RSD 1,462 hiljade; „Borovica transport“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 832 hiljade; „Luki komerc“ d.o.o., Pećinci u iznosu od RSD 542 hiljade; „JP za distribuciju gasa“, Ruma u iznosu od RSD 463 hiljade; „Finex Comerc“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 324 hiljade; „Telekom Srbija“ AD, Beograd u iznosu od RSD 289 hiljada; „Matešić transport“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 281 hiljada; „19. Decembar“ d.o.o., Prijepolje u iznosu od RSD 266 hiljada; „Grafika“ d.o.o., Šabac u iznosu od RSD 240 hiljada; „Resor“ d.o.o., Gadžin Han u iznosu od RSD 215 hiljada; TR „Zvezda 022“, Ruma u iznosu od RSD 211 hiljada.

Preduzeće je u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima. Usaglašene su obaveze u iznosu od RSD 6,106 hiljada, što čini 39% ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	349	534
Stanje na dan 31. decembra	349	534
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3,421	3,418
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	866	963
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	782	870
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	290	337
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	149	167
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	44	49
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	30	33
Stanje na dan 31. decembra	5,582	5,837
Obaveze za učešće u dobiti	19,090	12,425
Ostale obaveze	623	804
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	67	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	693
Stanje na dan 31. decembra	19,780	13,922
UKUPNO	25,711	20,293

Obaveze po osnovu učešća u dobiti u iznosu od RSD 19,090 hiljada najvećim delom se odnose na obaveze prema osnivaču, po osnovu učešća u ostvarenoj dobiti, koje nisu uplaćene i koje najvećim delom datiraju iz ranijih godina u iznosu od RSD 10,899 hiljada i obaveze prema osnivaču za udeo od 30% prihoda od naplate parkinga u iznosu od RSD 7,504 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

41. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	<u>2,504</u>	<u>1,333</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,504</u>	<u>1,333</u>

42. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	144	-
Obaveze za doprinose koji terete troškove	59	64
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>21</u>	<u>414</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>224</u>	<u>478</u>

43. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	31	2
Odloženi prihodi i primljene dotacije	<u>-</u>	<u>10,000</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>31</u>	<u>10,002</u>

44. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansne pozicije aktive i pasive u iznosu od RSD 2,445 hiljada se odnose na:

- date instrumente obezbeđenja plaćanja u iznosu od RSD 1,894 hiljade (iz ranijih godina)
- pogrebnu opremu primljenu u komisionu prodaju u iznosu od RSD 550 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2016. i 2015. godine****45. SUDSKI SPOROVI**

Na dan 31.12.2016.godine Preduzeće ima otvorene sudske sporove kod Osnovnih i Privrednih sudova u zemlji i to:

- kao tužilac u velikom broju sudskih sporova protiv fizičkih lica za neplaćene komunalne usluge (parking i iznošenje smeća) i dva sudska spora protiv pravnih lica za vrednost spora po tužbenom zahtevu u iznosu od RSD 727 hiljada i
- kao tuženi u velikom broju sudskih postupaka sa fizičkim licima

46.FINANSIJSKI INSTRUMENTI**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2016.	<i>U RSD 000</i> 2015.
1) Zaduzenost	18,537	8,566
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,582	17,137
3) Neto zaduzenost (1-2)	8,955	(8,571)
4) Kapital	151,728	144,589
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	0,06	-

- Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

46. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	192	192
Potraživanja po osnovu prodaje	72,594	63,622
Druga potraživanja	16,704	13,609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,582	17,137
	99,072	94,560
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	14,074	6,864
Kratkoročne finansijske obaveze	4,463	1,702
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	16,389	15,597
Obaveze iz specifičnih poslova	349	534
Druge obaveze	19,713	13,229
	54,988	37,926

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

46.FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Devizni rizik (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar	31. decembar	31. decembar	31. decembar
	2016.	2015.	2016.	2015.
EUR	-	-	18,537	8,566
	-	-	18,537	8,566

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar	31. decembar	31. decembar	U RSD 000
	2016.	2015.	2016.	31. decembar
	10%	10%	(10%)	2015.
EUR	(1,854)	(857)	1,854	857
	(1,854)	(857)	1,854	857

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

46.FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
	0	0
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	192	192
Potraživanja po osnovu prodaje	72,594	63,622
Druga potraživanja	16,704	13,609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,582	17,137
	99,072	94,560
	99,072	94,560
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	16,389	15,597
Obaveze iz specifičnih poslova	349	534
Druge obaveze	19,713	13,229
	36,451	29,360
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	14,074	6,864
Kratkoročne finansijske obaveze	4,463	1,702
	18,537	8,566
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	(18,537)	(8,566)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	<i>U RSD 000</i>			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2016.	2015.	2016.	2015.
Rezultat tekuće godine	(185)	(86)	185	86

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

46. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2016.	2015.
Health Europe d.o.o., Ruma	3,240	252
Skupština Opštine Ruma	2,480	1,201
Agroseme Sušara AD, Sremska Mitrovica	1,980	2,095
Vulin – Comerc d.o.o., Ruma	1,679	1,679
Konfekcija Kluz Srem AD, Ruma	1,608	1,504
Odeljenje za urbanizam, Ruma	1,591	1,591
Borovica transport d.o.o., Ruma	1,428	1,419
Venac AD, Pećinci	1,382	1,147
Telekom Srbija AD, Beograd	1,226	1,101
IV Mesna zajednica, Ruma	1,072	1,072
Metalurgija d.o.o., Ruma	979	979
Prometal d.o.o., Ruma	845	1,046
Ostali	138,900	48,536
	158,410	63,622

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2016. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	85,816	85,816	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	72,594	-	72,594
	158,410	85,816	72,594

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 109 dana (2015. godina: 108 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2016. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 72,594 hiljada jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2016. godine iskazane su u iznosu od RSD 15,818 hiljada (31. decembra 2015. godine RSD 15,278 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 106 dana (u toku 2015. godine 122 dana).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

46. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2016. i 31. decembra 2015. godine.

	31.decembar 2016. Knjigovodstvena		31.decembar 2015. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	192	192	192	192
Potraživanja po osnovu prodaje	72,594	72,594	63,622	63,622
Potraživanja iz specifičnih poslova				
Druga potraživanja	16,704	16,704	13,609	13,609
Kratkoročni finansijski plasmani				
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,582	9,582	17,137	17,137
	99,072	99,072	94,560	94,560
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	14,074	14,074	6,864	6,864
Kratkoročne finansijske obaveze	4,463	4,463	1,702	1,702
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	16,389	16,389	15,597	15,597
Obaveze iz specifičnih poslova	349	349	534	534
Druge obaveze	19,713	19,713	13,229	13,229
	54,988	54,988	37,926	37,926

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. i 2015. godine

47. DEVIZNI KURSEVI

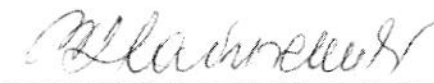
Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2016.	U RSD 31. decembar 2015.
EUR	123.4723	121.6261
USD	117.1353	111.2468
CHF	114.8473	112.5230

U Rumi

Dana 29. maj 2017. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik





ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"КОМУНАЛАЦ" У РУМИ
22400 Рума, Јеленацка 2

Централа: 022/471-314, 470-739, 470-738
Факс 022/473-732
Пијаца: 022/473-237
Градско гробље: 022/479-675
Гробље Баруновац: 022/471-155
Паркинг служба: 022/471-778
Служба ЗОО хигијене: 062/352-607
E-mail: office@komunalacruma.co.rs

МБ: 08099553; ПИБ: 100781162; Шифра делатности: 3811

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., Beograd

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja društva na dan 31. decembra 2016. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije društva po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja za MSP.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg društva, izvršili sledeća ispitivanja:

Finansijskih izveštaja

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 30. septembra 2016. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja za MSP, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja za MSP zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje, su prilagođeni i obelodanjeni.

Pružene informacije

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
 - dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i
 - neograničen pristup osobama u društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
 - Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
 - Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju a koja utiče na društvo i uključuje:
 - Menadžment,
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - Ostali zaposleni u odeljenjima gde prevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
 - Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koja utiče na finansijske izveštaje društva.
 - Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
 - Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
 - Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje, a koje su nam poznate.

U ime JP "KOMUNALAC U RUMI", RUMA, potpisao

Branko Jovičić
Direktor



Текући рачуни:

160-174892-73 Banca Intesa; 355-1005066-78 Војвођанска банка; 105-82037-07 АИК банка;