ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧКЕ УСЛУГЕ
''ТРЖНИЦА''
Број 171-2/2020
18.06. 20 20. од.

На основу чл. 25. став 1.тачка 5. Статута ЈКП "Тржница"Ниш, бр. 620-3/2017 од 03.03.2017. године, чл. 22. и 58. Закона о јавним предузећима („ Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019), Надзорни одбор је на 39. седници, одржаној дана 18.06.2020.год. донео

О Д Л У К У

I

Усваја се извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП „Тржница" Ниш за 2019.годину.

II

Саставни део ове Одлуке је Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП „Тржница" Ниш за 2019.годину, број 656-001/20 од дана 11.06.2020. године.

У Нишу, 18.06.2020

Председник Надзорног одбора
др Бранислав Ранђеловић

ЈКП „ТРЖНИЦА“ НИШ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ
„ТРЖНИЦА“
Број 656-001/20
11.06 2020 од.
НИШ

ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ ЈКП „ТРЖНИЦА“ НИШ
ЗА 2019 ГОДИНУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

НИШ, ЈУН 2020 ГОДИНЕ

Садржај извештаја о пословању са финансијским извештајем ЈКП "Тржница" Ниш за 2019.год.

I Пословне активности предузећа и организациона структура запослених

II Квалификациона структура запослених

III Извештај о финансијском пословању за период 01.01-31.12.2019.године

IV Анализа финансијских потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године

V Инвестирање у набавку основних средстава у периоду од 01.01.-31.12.2019.године

VI Кредитна задуженост

VII Изложеност предузећа ценовном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности- управљање финансијским ризицима

VIII Закључак

ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП"Тржница" Ниш је основана Одлуком скупштине Града 31.03.1952 год. Предузеће се финансира из сопствених извора и није корисник буџетских средстава. Сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији , ЈКП "Тржница" Ниш има статус средњег правног лица.

Седиште предузећа :	Ђуке Динић бр.4
ПИБ	100668541
Матични број	07174306

ЈКП "Тржница" Ниш је предузеће које кроз управљање, комунално опремање, уређивање и изградњу пијаца обезбеђује просторне услове за обављање основне делатности, а то је пружање пијачних услуга у циљу редовног, квалитетног и разноврсног снадбевања грађана пољопривредним производима и робом широке потрошње.

ЈКП "Тржница" Ниш остварује приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп пољопривредних и робних тезги на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца .

Iа. КАПАЦИТЕТИ

ЈКП"Тржница" Ниш обавља пијачну делатност на 15 пијачних простора у граду. На основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, оне су категоризоване као:

- робне пијаце ("Цветна пијаца" и "Отворени тржни центар");
- мешовите, зелено – робне пијаце: ("Тврђава,"Криве Ливаде", "Бубањ","Дурлан","Палилула","Р.Јовић", "Ћеле Кула" и "Нишка Бања","9. Мај", "Делијски Вис","Пантелеј","Брзи Брод");
- кванташка пијаца ("Медиана")
- пословни простор па Дувањишту

ПОВРШИНА ПИЈАЦА, БРОЈ И РАСПОРЕД ПРОДАЈНИХ МЕСТА ПО ПИЈАЦАМА

Пијаца	Површ. у м2	Пи ље. тез.	Тезге за пласт	Пољо пр. тезге	Тезге за млечне произв.	Тезге за продају јаја	Тезге за продају цвећа и воћа	Робне тезге и занатске (места)	Укуп ан бр.тез	Прод. места	Укуп но	Мага цин	Мест а за прод. дрва
Тврђава	8.469	37	11	314	93	20	13	105	593	23	616	64	
Палилула	938	4		26	6	4	5	2	47		47	7	
К. Ливаде	7.341	10	7	136	18	15	12	321	519		519	44	
Дурлан	4.774	6		61	20	6	4	16	113	86	199	17	
Бубањ	3.083			103	32	2	11	12	160	90	250	12	
Цветна	5.067						3	226	229		229		
Ћ.Кула	2.007			42	9	3		31	85	8	93	15	
Н. Бања	400			6	2			27	35		35		
ОТЦ	26.437							265	265	223	488		
Р. Јовић	1.178			4					4		4		
Дуваниш.	2.306												
Медиана	15.664									131	131		15
9.мај	410			15				5	20		20		
Брзи Брод	250			8				2	10		10		
Делијски Вис	225												
Пантелеј	650			5					5		5		
УКУПНО	78.171	57	18	720	180	50	48	1.012	2.085	561	2646	159	15

Тржница располаже са са 2.085. различитих врста тезги распоређених по зонама и пијацама и 576 продајних места. Највећи број тезги налази се на пијацама :"Тврђава" и „Криве Ливаде"(1.112) што чини 53% расположивог капацитета.
У 2019 години извршена је процена локала на дан 31.12.2019 год .по којој укупан број локала износи 168 од чега је издато 127 и чија је процењена вредност у пословним књигама 392.993.668 динара.

Iб. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Процес рада у Предузећу организује се образовањем сектора и утврђивањем њихових послова, њиховом поделом на уже организационе целине, службе, утврђивањем послова у тим целинама и распоређивањем послова на запослене који су у радном односу у Предузећу а у складу са врстом, сложеношћу и другим елементима послова.

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе целине:

1. Кабинет директора,
2. Сектор за правне и кадровске послове,
3. Финансијски сектор,
4. Сектор пијачне управе,
5. Сектор унутрашње контроле
6. Технички сектор

Унутрашња организација и систематизација радних задатака предузећа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „ ржница" Ниш бр. 417/2018 год. од 17.10.2018 године на који је дало сагласност Градско веће Решењем бр. 1301-15/2018-03 на седници одржаној 31.10.2018 год.

II КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Стручна спрема	План 2018 г	Реализација 2018 г			Индекс	План 2019 г	Реализација 2019 г			Индекс
		Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђено време	Укупно 2018 г			Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђ. време	Укупно 2019.г	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСС	31	20	9	29	94	37	22	4	26	70
ВШ	24	22		22	92	30	14	1	15	50
ВКВ	9	8	2	10	111	0	0	0	0	0
ССС	69	65	3	68	99	107	102	6	108	101
КВ	48	42	2	44	92	0	0	0	0	0
ПКВ	6	6		6	100	21	2		2	6
НКВ	14	12		12	86	0	11	1	12	0
УКУПНО	201	175	16	**191**	95	195	151	12	**163**	84

На дан 31.12.2019 године Тржница запошљава **163** радника од чега је 151 на неодређено време и 12 на одређено време што чини остварење плана 84% .
Највећи број радника ради у пијачном сектору. Средња стручна спрема је најзаступљенија међу квалификацијама.

III ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА 2019.год.

Аналитичком обрадом података на бази Програма пословања ЈКП"Тржница" Ниш за 2019. год, и упоредних података по Извештају о пословању за 2018 год, урађена је анализа пословања за период 01.01 – 31.12.2019.

На основу прокњижених књиговодствених података у .2019. године ЈКП "Тржница" Ниш остварила је укупне приходе у износу од 225.359.974 динара и укупне расходе у износу од 239.408.909 динара, тако да је пословала са негативним пословним резултатом - губитком пре опорезивања од 14.048.935 дин.

Разлог су исплаћене стимулативне отпремнине за 18 запослених који су на добровољном принципу раскинули радни однос са послодавцем .Трошак по овом основу износи 17.782.173 дин.

На дан 31.12.2019.год. Тржница има 163 запослена ,од тога 151 на неодређено време и 12. На одређено време.

У 2019 години исплаћене су следеће зараде у предузећу на бази просечног броја радника :

	Нето зарада	**Бруто зарада**
Просечна	42.757 дин.	58.823 дин.
Најнижа	39.856 дин.	54.674 дин
Највиша	82.265 дин.	115.159 дин.

Преглед остварених прихода и расхода за 2019

	ОПИС	ЗР 2018	План 2019	Реализација 01.01-31.12.2019	Инд 5:4	Инд 5:3
1	2	3	4	5	6	7
	А-ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**200.306.847**	**248.000.000**	**198.256.812**	**80**	**99**
1.	Приходи од продаје произв. и услуга	143.563.483	165.000.000	142.342.239	86	99
2.	Приходи од закупа	55.247.968	82.000.000	55.901.711	68	101
3	Остали посл.приходи	1.495.396	1.000.000	12.862	1	1
	Б-ФИНАНСИЈ.ПРИХОДИ	**916.310**	**1.000.000**	**1.118.027**	**112**	**122**
1.	Приходи од камата	915.053	1.000.000	1.118.027	**112**	122
2.	Приходи од повезан. правних лица					
3	Остали финансијски приходи	1.257				0
	В- ОСТАЛИ ПРИХОДИ	**15.536.300**	**17.500.000**	**25.985.135**	**148**	**167**
1	Наплаћена отписана потраживања		2.700.000		0	
2	Прих.из ран.год.(смањ. Обав. за 8%)	3.675.780	3.600.000	3.600.000	100	98
3	Прих.од мес.хиг.днев.так.за коришћ.тоал. и прен. тезги	6.254.168	7.000.000	6.283.970	90	100
4	Прих.од суд.такси и утуж, закупаца	983.913	1.000.000	923.413	92	94
5	Ост.непом.прих.(сајмови и прих.од изнош.смећа и др)	1.986.907	2.200.000	1.979.527	90	100
6	Остали разни приходи	878.917	1.000.000	2.712.849	271	309
	Приходи од ускл.вр.имовине	11.575		10.319.756		
	Приходи од ускл.вред.потраживања	1.745.040		165.620	0	9
	УКУПНИ ПРИХОДИ	**216.759.457**	**266.500.000**	**225.359.974**	**85**	**104**
	Одложени пор.приходи	**387.124**		**1.290.108**		**0**
	УКУПНО	**217.146.581**	**266.500.000**	**226.650.082**	**85**	**104**
	А- ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	**204.005.569**	**258.840.000**	**220.465.318**	**85**	**108**
1.	Бруто зараде	151.412.001	173.131.540	149.626.387	86	99
2.	Набавна вредност продате робе	1.314.827	500.000		0	0
3.	Остали пословни расходи	51.278.741	85.208.460	70.838.931	83	138
	Б-ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	**3.497.324**	**4.500.000**	**2.386.399**	**53**	68
1.	Расходи камата	**3.497.324**	4.300.000	2.131.046	50	61
2	Други финансијски расходи -отпис		200.000	255.353	128	
	В- ОСТАЛИ РАСХОДИ	**4.004.219**	**2.660.000**	**16.557.192**	**622**	**413**
1.	Губици по осн. расход. опреме.		50.000		0	
2	Расх.по осн.директ.отп.потраж.	203.224	50.000		0	0
3	Расх.из ранијих год.-	977.681	1.000.000	990.291	99	101
4	Исправка вр.утуж.потраживања	1.564.517	1.500.000	3.749.342	250	240
5	Остали непоменути расходи	306.850	60.000	231.641	386	75
6	Расх.по основу обезврећ. имовине	951.947		11.585.918		1.217
	УКУПНИ РАСХОДИ	**211.507.112**	**266.000.000**	**239.408.909**	**90**	**113**
	Порезна добит	**1.030.473**		**373.545**		**0**
	Одлож.расходперијода			**164.317**		
	УКУПНО	**212.537.585**		**239.946.771**	**90**	113
	ДОБИТАК	4.608.996	500.000		0	0
	ГУБИТАК пре опорезивања			14.048.935		
	НЕТО ГУБИТАК			13.296.689		

III а. СТРУКТУРА ПРИХОДА

Укупни приходи у 2019 год. остварени су реализацијом планских активности и обављањем редовних делатности.

У пословној 2019 години наше предузеће остварило је укупне приходе у износу 225.359.974 динара што је за 4% више од остварених прошлогодишњих и представља остварење плана 85% .

Структуру остварених прихода чине:

- пословни приходи..... ....198.256.812 динара који учествују са 88% у укупним приходима
- финансијски приходи .....1.118.027 динара чије је учешће незнатно (1 %) и
- остали приходи .....25.985.135 динара са учешћем од 11%

Тржница остварује 88% укупних прихода од основне делатности којом се бави и то 63% од наплате закупа тезги и 25% од наплате закупа локала.

Подбиланси прихода за 2019 годину

Р.бр	ОПИС	План 2019	Остварење 2019	Разлика	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
1	Пословни приходи	248.000.000	198.256.812	- 49.743.188	80
2	Финансијски приходи	1.000.000	1.118.027	118.027	112
3	Остали приходи	17.500.000	25.985.135	8.485.135	148
	Укупни приходи	**266.500.000**	**225.359.974**	- 41.140.026	85

III б . СТРУКТУРА РАСХОДА

У 2019. год. ЈКП "Тржница" Ниш је остварила **укупне расходе** у износу од 239.408.909 динара што је за 13% више од остварених расхода у 2018. год. и за 10% мање од планираних.

На повећање расхода утицала је исплата «стимулативних» отпремнина запосленима (18) који су добровољно раскинули радни однос са послодавцем (17.782.173дин) као и исплата јубиларних награда по први пут у износу 466.623 дин за 9 запослених који су у 2019 год.стекли јубилеј..

Подбиланси расхода за 2019 годину

Р.бр	ОПИС	План 2019.	Остварење 2019.	Разлика	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
1	Пословни расходи	258.840.000	220.465.318	-38.374.682	85
2	Финансијски расходи	4.500.000	2.386.399	-2.113.601	53
3	Остали расходи	2.660.000	16.557.192	13.897.192	622
	Укупни расходи	**266.000.000**	**239.408.909**	- 26.591.091	90

Највеће учешће у укупним расходима имају пословни расходи са 92% , финансијски расходи 1% и остали расходи 7%.

Пословне расходе највећим делом чини укупна новчана маса за исплату зарада са доприносима на терет послодавца (бруто 2) чије је учешће 62% у укупним расходима, исплаћене „стимулативне“ отпремнине,трошкови амортизације,утрошена струја,вода,смеће,мобилна и фиксна телефонија,услуге одржавања и текуће одржавање и др.

Финасијски расходи износе 2.386.399 динара и учествују са 1% у укупним расходима. Односе се на камате по основу коришћења дозвољеног минуса (1.119.955 дин.) , добављачима (887.421 дин.) ,за порез на добит и фирмарину (318.916дин).Исти су мањи су за 32% у односу на остварене прошлогодишње .

Остали расходи износе 16.557.192 динара .Њихово учешће износи 7 % у укупним расходима.Већи су 4 пута од остварених прошлогодишњих а разлог је извршена процена инвестиционих некретнина по којој је исказано обезвређење истих .Такође, извршено је искњижење грађевинских објеката по ванредном попису што је утицало на терећење трошкова по истом основу . Исказана исправка вредности утужених потраживања закупаца чији дуг није наплаћен у року од годину дана ,утицала је на повећање осталих расхода и већа је 2,5 пута од прошлогодишњих.

Подбиланси финансијског резултата

Опис	Приходи	Расходи	Резултат
Пословни	198.256.812	220.465.318	-22.208.506
Финансијски	1.118.027	2.386.399	-1.268.372
Остали	25.985.135	16.557.192	9.427.943
Укупно	225.359.974	239.408.909	**-14.048.935**

Аналитички преглед остварених и планираних расхода за 2019 год.

Опис	План 2019	ЗР 2018	ЗР 2019	Инд 5/3	Инд 5/4
2	3	4	5	6	7
Набавна вредност продате робе	500.000	1.314.827			
Трошк.канцел.матер.и рач.опреме	900.000	580.196	640.768	71	110
Тр.за утрошену електричну енергију	10.000.000	4.277.321	3.722.931	37	87
Тр.за утрошену воду	4.000.000	3.624.955	2.565.520	64	71
Трошкови горива	950.000	964.246	1.037.578	109	108
Трошкови грејања Топлана			161.098		
Трошкови бруто 2 зарада	173.131.540	151.412.001	149.626.387	86	99
Накнада по уговора о делу	225.000		0	0	
Приврем.и поврем.посл.и студенска задруга	0	227.927			0
Накнада физ.лиц. по осн.остал.уговора					
Стипендије					
Накнада чл. Н.О	1.012.656	949.367	1.012.671	100	107
Отпремнине	2.512.000	39.253	183.635	7	468
Остале накнде-годишњи одмор		476.683	168.827		35
Неиспл.зарада Оља			399.886		
Стимулативне отпремнине	19.000.000		17.782.173	94	
Дневн. и накн. тр. запосл. на сл.путу	150.000	200.614	393.774	263	196
Превоз радника	4.600.000	4.503.144	4.246.350	92	94
Солидарна помоћ	600.000	143.885	554.851	92	386
Једнократна солидарна помоћ					

Јубиларне награде	1.300.000		466.623	36	
Остала давања (Н.Г.пакетићи , 8 март,)	300.000	109.487	141.350	47	129
Путарина					
Транспортне услуге	200.000	177.069		0	0
Остало-паркинг	100.000	56.540	61.240	61	108
Трошкови мобил.и фикс.телефоније	1.600.000	889.341	806.799	50	91
Остало-интернет	450.000			0	
Услуге одржавања	2.400.000	928.653	1.060.827	44	114
Трошкови одржавања (опрема)	3.500.000	3.055.338	1.253.705	36	41
Одрж.хигијене у објектима	700.000	458.349	572.120	82	125
Трошкови усл.одржавања -остало					
Трошкови анг.затв.КПД -а	900.000	909.382	633.429	70	70
Тр.учешћа на сајмишту		19.200			0
Трошкови рекламе и пропаг.	630.000	339.600	576.618	92	170
Трошк.истраживања ГАФ	500.000		575.000		
Трошкови истраживања					
Трошкови услуга заштите на раду	200.000	278.488	436.896	218	157
Претпл.на стручне часоп.и новине	350.000	265.924		0	0
Трош.др.произ.услуга					
Амортизација	10.188.712	10.566.768	10.455.641		99
Резервисање отпремнина		329.022	713.360		217
Резервисање јубиларних наг.			1.535.324		
Трошкови здравствених услуга	100.000			0	
Трош. адвокатских услуга	700.000	657.000	728.094	104	111
Трошкови одвоза смећа	2.000.000	2.172.097	2.336.596	117	108
Трошкови ревизије	250.000	264.211	131.690	53	50
Трош.стручног.усавр.саветов.и семинара.	300.000	169.700	218.597	73	129
Консултанске услуге	330.000	450.000	825.000	250	183
Трошкови репрезентације-уг.услуга	320.000	227.098	207.769	65	91
Трошкови репрезентације-остало.		138.962	115.927		83
Трошкови премије осигурања	1.500.000	1.070.394	1.438.472	96	134
Трошкови платног промета	800.000	720.839	737.245	92	102
Остале чланарине -УПС и П.Комора	400.000	382.316	329.250	82	86
Порез на имовину	2.500.000	2.250.736	2.249.395	90	100
Трошк.за добијање лиценци	50.000			0	
Фирмарина	300.000	300.000	302.350	101	101
Остали порези,накн.и таксе					
Таксе по извршном решењу(судски тр.)	500.000	483.171	500.858	100	104
Тр.заузећа јавних површина	300.000	420.228	427.103	142	102
Остало-дозволе,регистрација возила	250.000	103.529	105.911	42	102
Ост.-цветни аранжм.визит карт.и зел.картон	50.092	210.604	10.630	21	5
Ост. нематеријал. трошкови-смарт карт.			253.139		
Трошкови оглашавања					
Спонзорство и донаторство	120.000	120.000	104.600	87	87
Ост.немат.трошк.-рекреација	200.000	76.500	200.000	100	261
Казне по Извршним решењима	400.000	1.768.955	1.024.507	256	58
Хуманитарна помоћ			3.000		
Уговори о пословној -техничкој сарадњи	700.000	629.000	390.000	56	62

Стручни испити и лиценце		16.800			0
Ост.немат.трошк.приврем.умањ.зар	5.400.000	3.297.594	5.456.808	101	165
Претплата на новине и часописе			187.532		
Такса за бројила ,водомер,баждарење,грејање	100.000	864.853	25.463	25	3
Трошкови по КУ 0,5% чл. 54	370.000	113.402	370.000	100	326
Расходи камата (добављ и.дозв.минус,)	4.300.000	3.497.324	2.131.046	50	61
Кам.за порез на добит					
Отпис камата из закупа	200.000		255.353	128	
Камата за фирмарину					
Расх.по осн.дирек. отписа потраж.	50.000	203.224		0	0
Губици по осн.расходов.осн.средстава	50.000			0	
Други мањкови-благајна	10.000	2.000	3.000	30	150
Расходи из ранијих година	1.000.000	977.681	990.291	99	101
Изд. за култ.спортске, образ.,		304.850	228.641		75
Остали непоменути расходи	50.000			0	
Обезвређење утужених потраживања из закупа	1.500.000	1.564.517	3.749.342	250	240
Обезврећ.инвест. Некретнина		**951.947**	**11.585.918**		1.217
УКУПНО	**266.000.000**	**211.507.112**	**239.408.909**	**90**	**113**
Одложени порески расходи			**164.317**		
Порез на добит		**1.030.473**	**373.545**		
УКУПНИ РАСХОДИ	**266.000.000**	**212.537.585**	**239.946.771**		113

БИЛАНСУСПЕХА
за период од 01.01.2019 до 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Групарачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомен аброј	Износ	
				Текућагодина	Претходнагодина
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНО ГПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		198.881	200.307
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈ ЕРОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	1.445
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правнимлицима на домаћем тржишту	1003		0	
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима наи костраном 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			1.445
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	9.1	142.342	143.564
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходиодпродајепроизводаиуслугаосталимповезанимправнимлициманадомаћемтржишту	1012			
613	4. Приходиодпродајепроизводаиуслугаосталимповезанимправнимлициманаиностраномтржишту	1013			
614	5. Приходиодпродајепроизводаиуслуганадомаћемтржишту	1014	9.1	142.342	143.564
615	6. Приходиодпродајеготовихпроизводаиуслуганаиностраномтржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИОДПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈАИСЛ.	1016	9.2	637	50
65	IV. ДРУГИПОСЛОВНИПРИХОДИ	1017	9.3	55.902	55.248
	РАСХОДИИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИРАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		220.466	204.006

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНАВРЕДНОСТПРОДАТЕРОБЕ	1019			1.315
62	II. ПРИХОДИОДАКТИВИРАЊАУЧИНАКАИРОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕВРЕДНОСТИЗАЛИХАНЕДОВРШЕНИХИГОТОВИХПРОИЗВОДАИНЕДОВРШЕНИХУСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕВРЕДНОСТИЗАЛИХАНЕДОВРШЕНИХИГОТОВИХПРОИЗВОДАИНЕДОВРШЕНИХУСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИМАТЕРИЈАЛА	1023	9.4	641	580
513	VI. ТРОШКОВИГОРИВАИЕНЕРГИЈЕ	1024	9.5	7.487	8.867
52	VII. ТРОШКОВИЗАРАДА, НАКНАДАЗАРАДАИОСТАЛИЛИЧНИРАСХОДИ	1025	9.6	174.977	158.062
53	VIII. ТРОШКОВИПРОИЗВОДНИХУСЛУГА	1026	9.7	5.976	7.378
540	IX. ТРОШКОВИАМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9.8	10.456	10.567
541 до 549	X. ТРОШКОВИДУГОРОЧНИХРЕЗЕРВИСАЊА	1028	9.9	2.249	329
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИТРОШКОВИ	1029	9.10	18.680	16.908
	В. ПОСЛОВНИДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		21.585	3.699
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	9.11	1.118	916
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИПРИХОДИОДПОВЕЗАНИХЛИЦАИОСТАЛИФИНАНСИЈСКИПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1.118	1
660	1. Финансијскиприходиодматичнихизависнихправнихлица	1034			
661	2. Финансијскиприходиодосталихповезанихправнихлица	1035			1
665	3. Приходиодучешћаудобиткупридруженихправнихлицаизаједничкихподухвата	1036	9.11	1.118	
669	4. Осталифинансијскиприходи	1037			
662	II. ПРИХОДИОДКАМАТА (ОДТРЕЋИХЛИЦА)	1038			915
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИПОЗИТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИРАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	9.12	2.386	3.497
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИРАСХОДИИЗОДНОСАСАПОВЕЗАНИМПРАВНИМЛИЦИМАИОСТАЛИФИНАНСИЈСКИРАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијскирасходиизодносасаматичнимизависнимправнимлицима	1042			
561	2. Финансијскирасходиизодносасаосталимповезанимправнимлицима	1043			
565	3. Расходиодучешћаугубиткупридруженихправнихлицаизаједничкихподухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Осталифинансијскирасходи	1045			
562	II. РАСХОДИКАМАТА (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА)	1046	9.12	2.386	3.497
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИНЕГАТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1.268	2.581
683 и 685	**З. ПРИХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА**	1050			1.745
583 и 585	**И. РАСХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА**	1051			1.565
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИПРИХОДИ**	1052	9.13	25.361	13.791
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИРАСХОДИ**	1053	9.14	16.557	2.439
	Л. ДОБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			5.252
	Љ. ГУБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	9.15	14.049	
69-59	**М. НЕТОДОБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА**	1056			
59-69	**Н. НЕТОГУБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, РАСХОДИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА**	1057			
	Њ. ДОБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			5.252
	О. ГУБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	9.15	14.049	
	П. ПОРЕЗНАДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИРАСХОДПЕРИОДА	1060	9.15	374	1.030
део 722	II. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИРАСХОДИПЕРИОДА	1061	9.15	164	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИПРИХОДИПЕРИОДА	1062	9.15	1.290	387
723	**Р. ИСПЛАЋЕНАЛИЧНАПРИМАЊАПОСЛОДАВЦА**	1063			
	С. НЕТОДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 -1063)	1064		4.609	
	Т. НЕТОГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		13.297	
	I. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА	1068			

	IV. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДАПОАКЦИЈИ				
	1. Основназарадапоакцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарадапоакцији	1071			

БИЛАНС СТАЊА
на дан _31.12.2019 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018__.	Почетно стање 01.01.2018__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		720.673	727.944	735.203
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	10.1	611	483	287
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			17	98
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	10.1	611	466	189
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	10.2	720.062	727.461	734.916
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	10.2	23.563	23.563	23.563
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	10.2	288.232	298.953	303.705
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	10.2	14.075	14.445	16.469
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	10.2	392.994	390.083	390.702
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	10.2	1.037	417	477
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	10.2	161		
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[17]	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018.	Почетно стање 01.01.2018_.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018__.	Почетно стање 01.01.2018_.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		15.612	17.352	13.548
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10.3	958	897	786
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10.3	330	347	347
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048			550	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10.3	628		439
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		12.475	13.859	11.384
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	10.4	12.475	13.859	11.384
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.6	866	220	124
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2018	Почетно стање 01.01.2018
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	10.7	849	1.202	616
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10.8	464	705	300
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			469	338
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		736285	745.296	748.751
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		601.093	589.391	584.782
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10.9	61.023	36.023	36.023
300	1. Акцијски капитал	0403		0		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		0		
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	10.9	37.460	12.460	12.460
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	10.9	23.563	23.563	23.563
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10.10	559.727	559.995	559.995
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 _____ 20__.	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	10.11	268	4.609	2.325
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	10.11	268		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			4.609	232
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	10.12	19.925	11.236	13.561
350	1. Губитак ранијих година	0422	10.12	6.628	11,.236	13.561
351	2. Губитак текуће године	0423	10.12	13.297		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	10.13	11.355	10.915	11.205
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	10.13	11.355	10.915	11.205
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	10.13	11.355	10.915	11.205
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		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441	10.5	31.464	32.590	32.977
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		92.373	112.400	119.787
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	10.14	21.298	27.743	25.204
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	10.14	21.298	27743	24.485
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				719
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10.15	1.038		45
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10.16	13.521	19.180	22 .655
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	10.16	13.521	19.180	22.655
436	6. Добављачи у иностранству	0457		0		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.17	22.636	25-253	28.424
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10.18	4.480	5.442	5.069
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.19	19.143	23.222	25.427
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10.20	10.257	11.560	12.963

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	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		736.285	745.296	748.751
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

IV АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

IVa. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2019. године ЈКП"Тржница" има обавезе према добављачима у износу од 13.521.000 динара.

У структури **обавеза према добављачима** већи износи односе се на следеће добављаче:

Р.бр.	Име добављача	Износи преко 100.000
1	ЕПС	1.339.687
2	Наисус	4.816.563
3	Медиана	3.286.535
4	Градска Топлана	1.934.564
5	Дунав осигурање	655.339
6	Електро Србија	229.075
7	Нис	108.471
8	УР Екслузив Палас	163.400
	Телеком	146.262
	Свега	12.679.896
	Остали добављачи	841.104
	УКУПНО	**13.521.000**

Остале обавезе из пословања односе се на :

- обавеза за порез на имовину.....5.162.167 дин.
- резервисања за отпремнине .....9.820.041 дин.
- резервисања за јубиларне награде.....1.535.324 дин
- обавеза према ОТЦ у стечају.....5.931.785 дин.
- стање по дозвољеном минусу код ОТР банке.....19.297.690 дин.
- 8% такса за Фонд за развој пољопривреде..... 13.950.004 дин.
- позајмице .....2.000.000 дин.
- обавезе према запосленима и НО.....16.735.481 дин.
- разграничени нето приходи по основу унапред наплаћеног ППК

за тезге и локале који се односи на 2020 год. а наплаћен је у децембру 2019 год.....9.904.803дин.

- обавезе за ПДВ.....4.479.574 дин.
- ПВР – приход од базних станица.....352.593 дин
- примљени аванси .....1.038.257 дин

У структури финансијских обавеза ,текуће обавезе измирују се у складу са Законом о роковима измирења ночаних обавеза (РИНО) и финансијским могућностима предузећа..

IVб. ФИНАНСИЈСКА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2019. год. бруто потраживања износе.....33.026.460

нето потраживања.....12.475.004

Структуру потраживања од закупа чине:

- Потраживања од закупа лок. активних корисника у износу од.....16.777.458
- Потраживања од закупа тезги 260.884
- Потраживања од закупаца који не раде а имају дуг 5.827.190
- Сумњива и спорна потраживања (утужени закупци) 9.158.546
- Потраживање по основу стечаја 708.952
- Остала потраживања 293.430

У току 2019. год. фактурисан је закуп локала у износу 79.362.529 дин док је наплаћено 77.608.094 дин што чини 98% наплате.

. У току 2020.год. неопходно је даље предузимање одговарајућих мера у погледу унапређења ефикасности наплате потраживања.

Против закупаца пијачног и пословног простора који не измирују редовно своје обавезе Тржница и даље врши наплату потраживања преко извршитеља и судским путем.

Преглед дуговања активних закупаца локала чији је дуг већи од 200.000 динара.

Р.бр.	ОПИС	Износ дуговања
1	Аца Павлов	458.428
2	Бело јагње екстра	228.768
3	Биће комерц	426.931
4	Бифтек	2.956.037
5	Еко Буџет плус	999.026
6	Горановић плус	312..827
7	Јокић Милосав	284.933
8	Милан Митић	660.344
9	Млекара Барбеш	226.214
10	Нишлијски роштиљ	490.493
11	Пума	226.399
12	Саити комерц	336.385
13	Сојкић Раде	2.771.778
14	Wužd	606.911
14	**Укупно**	**10.985.474**

V ИНВЕСТИРАЊЕ У НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2019.г.

ЈКП «Тржница» је у 2019 години за инвестициона улагања издвојила 2.521.236 динара што представља 10% остварења у односу на планиране инвестиције од 25.300.000 динара

Структуру набавки чине:

Опрема..... 923.623 дин.

Рачунарски програм .....485.336 дин

Лична заштитна средства.....996.920 дин.

Алат и инвентар.....115.357 дин.

УКУПНО: 2.521.236 дин.

Спецификацију набављене **опреме** чине:

- фискалне касе ,клима уређаји, фотокопирни апарати, скенер,рутери и др.

Спецификацију **алата и ситног инвентара чине:**

- набавке канти за смеће, вентилатора и решоа.

Набављена **лична заштитна средства** односи се на купљена радна одела,ципеле, чизме, кабанице и др.

Куповина рачунарског програма извршена је у циљу проширења постојећег програма ради лакшег и квалитетнијег праћења пословања предузећа.

VI КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Наше предузеће користи дозвољени минус за текућу ликвидност код ОТП банке у износу од 30.000.000 динара и нема других кредитних задужења.

VII ИЗЛОЖЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ,КРЕДИТНОМ РИЗИКУ И РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ- УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

-кредитном ризику,

-тржишном ризику и

- ризику ликвидности.

Управљање ризицима је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа.

Наше предузеће усвојило је Правилник о стратегији управљања ризицима у коме је предвидело да се управљање и контрола ризика, кординација и хармонизација спроводи у складу са Законом о буџетском систему. Организацијом рада у предузећу предвиђени су захтеви везани за управљање ризицима и функције процене и контроле ризицима.

Кредитни ризик

Наше предузеће има повећан кредитни ризик услед промена каматних стопа на банкарском тржишту обзиром да користи дозвољени минус код ОТР банке у износу од 30.000.000 динара .

Тржишни ризик

Тржишни ризик јеводећи ризик који настаје услед неповољног кретања фактора тржишних ризика нарочитоуслед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од ризика због промена каматних стопа и других ризика од промене цена.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик предузећа који настаје због потешкоћа у измирењу обавеза услед недостатка финансијских средстава. Ликвидност је основни предуслов успешног пословања предузећа.

VIII ОЦЕНА ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП « Тржница» Ниш обавља се у оквиру Програма пословања за 2019 год.на основу чега је урађена анализа пословања на бази финансијских показатеља, инвестиционих улагања и резултата пословања за 2019 годину.

Основни циљеви и остварење истих су:

подизање нивоа ефикасности и стандардизација квалитета услуга,остварење плана прихода уз максимално заузеће свих расположивих капацитета, ефикаснија и боља наплата потраживања ,наставак спровођења мера рационализације планираних трошкова, обезбеђење средстава за повећање инвестиционих улагања,подизање нивоа организационе и техничке опремљености процеса рада,елиминисање ванпијачне продаје као и свођење броја запослених на оптималан број .

С обзиром да је 18 запослених добровољно раскинуло радни однос са послодавцем , трошак по основу стимулативних отпремнина значајно је утицао на повећање укупних расхода што је разлог исказивања негативног резултата за 2019 год. Међутим, позитивно пословање је циљ нашег предузећа у наредном периоду .

Ревизију финансијских извештаја за 2019 год. извршила је изабрана ревизорска кућа " Институт за јавне финансије и рачуноводство " и при томе дала позитивно мишљење не изражавајући резерву у односу на дато мишљење са скретањем пажње на неусклађен капитал исказан у пословним књигама са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА 1 НИШ

Директор

Горан Ђорђевић, дипл.инж.ел.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07174306**	Шифра делатности **4789**	ПИБ **100668541**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ**		
Седиште **Ниш (град) , Ђуке Динић 4**		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ''ТРЖНИЦА'' Број 656-001/20 11.06. 2020 од. Ниш

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		720673	727944	735203
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	10.1	611	483	287
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			17	98
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	10.1	611	466	189
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	10.2	720062	727461	734916
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	10.2	23563	23563	23563
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	10.2	288232	298953	303705
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	10.2	14075	14445	16469
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	10.2	392994	390083	390702
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	10.2	1037	417	477
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	10.2	161		
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		15612	17352	13548
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10.3	958	897	786
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10.3	330	347	347
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048			550	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10.3	628		439
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10.4	12475	13859	11384
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	10.4	12475	13859	11384
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.6	866	220	124
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10.7	849	1202	616
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10.8	464	705	300
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			469	338
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		736285	745296	748751
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		601093	589391	584782
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10.9	61023	36023	36023
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	10.9	37460	12460	12460
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	10.9	23563	23563	23563
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10.10	559727	559995	559995
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		-		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	10.11	268	4609	2325
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	10.11	268		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			4609	2325
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	10.12	19925	11236	13561
350	1. Губитак ранијих година	0422	10.12	6628	11236	13561
351	2. Губитак текуће године	0423	10.12	13297		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	10.13	11355	10915	11205

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	10.13	11355	10915	11205
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	10.13	11355	10915	11205
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		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441	10.5	31464	32590	32977
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		92373	112400	119787
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	10.14	21298	27743	25204
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	10.14	21298	27743	24485
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				719
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10.15	1038		45
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10.16	13521	19180	22655
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	10.16	13521	19180	22655
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.17	22636	25253	28424
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10.18	4480	5442	5069
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.19	19143	23222	25427
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10.20	10257	11560	12963
	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		736285	745296	748751
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465				

У _____

дана 11.6 2022 године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА 1 НИШ

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ „ТРЖНИЦА"
Број 656-001/20
11.06.2020.

Матични број **07174306**	Шифра делатности **4789**	ПИБ **100668542**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ**		
Седиште **Ниш (град) , Ђуке Динић 4**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	36023	4020		4038	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	36023	4024		4042	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	36023	4028		4046	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	36023	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	25000	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	61023	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	13561	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2325
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	13561	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2325
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	2325
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	2325	4080		4098	4609
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	11236	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	4609
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	11236	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	4609

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	13298	4087		4105	4609
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	4609	4088		4106	268
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	19925	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	268

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	559995	4128		4146	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а - 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	559995	4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	559995	4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	559995	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	268	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	559727	4144		4162	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1б кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	584782	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	584782	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4609	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	589391	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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) ≥ 0	4229		4241	589391	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	11702	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	601093	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У _____

дана 11.6. 2022 године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖИЦА НИШ

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 **07174306**	Шифра делатности **4789**	ПИБ **100668541**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ**		
Седиште **Ниш (град) , Ђуке Динић 4**		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ,,ТРЖНИЦА''
Број 656-001/20
11.06.2020 од

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	198257	200307
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	142342	143564
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	55915	56743
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	239060	217274
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	16757	24507
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	174977	158062
3. Плаћене камате	3008	2386	1633
4. Порез на добитак	3009	945	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	43995	33072
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	40803	16967
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
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	4728	4326
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4728	4326
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	4728	4326

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	46298	23743
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	25000	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	21298	23743
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1120	1864
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1120	1864
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	45178	21879
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	244555	224050
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	244908	223464
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		586
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	353	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1202	616
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	849	1202

У _____

дана 11. 6. 2020 године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

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 **07174306**	Шифра делатности **4789**	ПИБ **100668541**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ**		
Седиште **Ниш (град) , Ђуке Динић 4**		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ "ТРЖНИЦА" Број 656-001/20 11.06. 2020 од. Ниш

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		198881	200307
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	1445
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			1445
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	9.1	142342	143564
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	9.1	142342	143564
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	9.2	637	50
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9.3	55902	55248

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		220466	204006
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			1315
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			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9.4	641	580
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9.5	7487	8867
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9.6	174977	158062
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9.7	5976	7378
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9.8	10456	10567
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9.9	2249	329
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	9.10	18680	16908
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		21585	3699
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	9.11	1118	916
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	9.11	0	1
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			1
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	9.11	1118	915
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	9.12	2386	3497
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	9.12	2386	3497
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1268	2581
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050			1745
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051			1565
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	9.13	25361	13791
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	9.14	16557	2439
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			5252
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	9.15	14049	
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			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			5252
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	9.15	14049	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	9.15	374	1030
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	9.15	164	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	9.15	1290	387
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			4609
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		13297	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана 11.6 2020 године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА 1 ЛИШ

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ "ТРЖНИЦА"

Матични број **07174306**	Шифра делатности **4789**	ПИБ **100668541**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ**		
Седиште **Ниш (град) , Ђуке Динић 4**		

Број 656-02/20
11.06 2020 од
Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			4609
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		13297	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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			4609
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		13297	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана 11. 6. 2020 године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА 1 ДИШ

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)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ
''ТРЖНИЦА''
Број 656-001/20
11.06. 2020 од.
Н И Ш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ
" ТРЖНИЦА" , НИШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
1. ЗА 2019. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈКП " Тржница" , Ниш је јавно комунално предузеће за пружање пијачних услуга (у даљем тексту: Предузеће)

Регистровано је код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних друштава број 62233/2005. године од 13.7.2005 године. Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП " Ттжница" , Ниш.

Предузеће је основано 1952. године као Управа за пијаце, од марта 1982 год.мења се у РО „Тржница" Ниш а од 1991 год. мења се у Јавно предузеће чији је оснивач Локална Самоуправа. Скупштина града Ниша је августа 1997 год. Донела Одлуку о трансформацији овог предузеца у комунално и од тада наше предузеће послује под називом ЈКП за пијачне услуге " Тржница " , Ниш

Предузеће се бави пружањем услуга, организацијом пијачне продаје на свим пијацама на територији града Ниша.Предузеће ЈКП" Тржница" Ниш основано је као Јавно-комунално предузеће са државним капиталом које је у целини у власништву Предузећа.

Предузеће обавља комуналну делатност,одржавање пијаце и пружање пијачних услуга као делатност од општег интереса.У оквиру комуналне делатности бави се организацијом трговине на малом на пијачним тезгама,изнајмљивањем и давањем опреме и објеката на пијацама,чишћењем објеката на пијацама и пијачних простора, одстрањивањем отпадака и смећа са пијаца, санитарне и сличне активности.

Предузеће обавља пијачне делатности на дванаест уређених простора у граду који су на основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, категоризовани као:
-зелене пијаце: Тврђава, Палилула и Дуваниште,
-робне пијаце: Цветна пијаца и ОТЦ,
-мешовите зелено-робне пијаце: Криве ливаде, Бубањ, Дурлан, Ратко Јовић,Ћеле кула, Нишка бања, и
-кванташка пијаца Медијана.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

Седиште Предузећа је у Нишу у улици Ђуке Динић бр.4

Порески идентификациони број Предузећа је 100668541.

Матични број Предузећа је 07174306.

Просечан број запослених у 2019. години био је 182, а у 2018. години 196.

Управљачку структуру Предузећа чине: Надзорни Одбор, пословодни орган - Директор и менаџмент.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом примењивом подзаконском регулативом. Предузеће, као средње правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона,

обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја (или: али су примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);

- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

• Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);

• Измене МРС 38 „Нематеријална имовина" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

• Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама": Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

• Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата" ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мерење" – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

• ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

• „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године" што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја" (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);

• Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

• Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна" – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација" – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);

• Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)" резултат су Пројекта годишњег квалитативног поболјшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средтава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција" Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

• Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

• Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);

• МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).

• Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

• ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

• Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

• Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

• Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

• Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

• ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

• Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

• Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

• Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

• Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

• МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

• Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема" и МРС 41 „Пољопривреда" - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји" – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји" и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји", МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима" и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја" – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

• Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ" (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног поболјшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

• МСФИ 9 „Финансијски инструменти" и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање", у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену раније примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

• МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима", који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи", МРС 11 „Уговори о изградњи", ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената", ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина" и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца" и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања".

МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

• МСФИ 16 „Закуп" који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1.јануара 2019. године. Овим страндардом биће замењен досадашњи МРС 17.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2017. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2019. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Цонцерн*" принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Предузеће за 2019 год.је извршило процену вредности инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019 год. Руководство сматра да процењене вредности на дан 31.12.2011 год.не одступају у значајној мери од постојећих тржишних вредности на дан 31.12.2019 год.за остале некретнине (грађевински објекти и опрема).

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њиховој динарској противвредности применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2019. и 2018. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

			У динарима
Валута	**2019**		**2018**
ЕУР	117,59		118,1946

4.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:
/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
/б/ руководство Предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузећу и
/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања Пословни приходи у Билансу успеха за 2018 г исказани су у укупном износу од 200.307 хиљада дин.

4.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:
/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.
Пословни расходии у Билансу успеха за 2019 г исказани су у укупном износу од 220.466 хиљада дин.

4.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.
Предузеће не исказује трошкове позајмљивања.

4.6. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.
Предузеће је у БУ за 2019 год. исказало укупне финансијске приходе у износу од 1.118 хиљада дин. а укупне финансијске расходе у износу од 2.386 хиљада дин. па је тако овај подбиланс негативан.

4.7. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.8. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:
- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које Предузеће контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања.
Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).
Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.
Након почетног признавања,нематеријалног улагања се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања (основно поступак).

Основица за обрачун амортизације нематеријалног улагања распоређује се систематски током његовог процењеног корисног века трајања по пропорционалном методу и обрачунава се кад средство постане расположиво за употребу тј. Амортизује се за 5 година по стопи од 20%. Чл.27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).
Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:
- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:
- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постојења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:
- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће; и
- ако се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по поштеној фер вредности која се утврђује проценом од стране овлашћеног независног проценитеља,умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења.Процена некретнина постојења и опреме врши се онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.
Предузеће је извршило процену вредности некретнина постројења и опреме по моделу поштене(фер вредности) на дан 31.12.2011 г процену је извршио независни овлашћени ревизор по приходовном методу,руководство сматра да тако процењене вредности не одступају у значајној мери од постојећих тржишних вредности на дан 31.12.2019.г.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход.

Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдитии.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).
Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности .

Не врши се амортизација земљишта.

Предузеће је Јавно Комунално предузеће које је од стране локалне самоуправе Града добило земљиште на коришћење приликом оснивања Предузећа. Земљиште је у ранијим годинама Предузеће исказивало у ван пословној активи и пасиви а у 2015 г. по Закону о планирању и , изградњи као и ставом 4.37 Концептуалног оквира за финансијско известаваље , земљиште је приказано као засебно средство без обзира на право својине и тако је и укњижено у пословним књигама за 2016 г.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Предузеће не исказује биолошка средства и пољопривредне производе.

4.10. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина – пословни простор тј. Локали које Предузеће издаје у закуп трећим лицима.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционих некретнина је извршио независни проценитељ на дан 31.12.2019.г .

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Процењена фер вредност инвестиционих некретнина за 167 локала који се издају у закуп, у билансу стања на дан 31.12.2018.године износи РСД 392.994 хиљада дин.

4.11. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу..

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2019		2018.
Грађевински објекти	1-5%		1-5%
Погонска опрема			
Канцеларијска опрема	10-11%		10-11%
Расхладна опрема	10-20%		10-20%
Рачунари и припадајућа опрема	10%		10%
Путничка возила	10-14,3%		10-14,3%
Теретна возила	10%		10%
Остала средства	5-20%		5-20%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

	2019.	2018.
Нематеријална улагања Предузећа амортизује у року од 5 година, од њиховог стављања у употребу.	20%	20%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.
Укупна обрачуната амортизација за пореске сврхе за 2019.г износи 7.703.хиљаде динара.

4.12. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Предузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине".

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.
Предузеће у пословним књигама не исказује Гудвил.

4.13. Залихе

Залихе материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Предузеће у билансу стања за 2019.г. исказује залихе осталог материјала за текуће одржавање пословног простра као и залихе канцеларијског материјала и средстава за одржавање хигијене у укупном минималном износу који не би угрозио текуће пословање од 859 хиљада динара.
Излаз наведених залиха се врши по интерним требовањима из магацина по набавној вредности.

4.14. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће нема средства намењена продаји и не исказујен стална средства пословања које се обуставља.

1.1. Финансијски инструменти

Финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

(а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) Инвестиције које се држе до доспећа;
(ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
(д) Финансијска средства расположива за продају;

Финансијско средство је свако средство које је :
а) готовина
б) уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства од другог предузећа
Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датом трговању,односно под датумом када је предузеће преузело обавезу да се купи финансијско средство.
Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности.чл.55 до 60 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће нема финансијска средства расположива за продају.

1.1. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – закупаца пословног простора у земљи.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Отпис краткорочних потаживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од --- једне године и више дана, исправљају се у износу који процени Пословодство Предузећа, а на основу

реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања,чл.53 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Уколико се утврди да су предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Н.О. Предузећа

. На терет расхода признају се као исправка вредности појединачног потраживања,осим потраживања од лица којима се истовремено дугује ,ако је од рока за њихову наплату протекло најмање годину дана а по процени руководства Предузећа.

1.2. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.
Готовински еквиваленти и готовина укључују средства Предузећа на рачунима код банака, и готовину у благајни.
Предузеће на дан 31.12.2019 год.има готовину у износу од 849 хиљада динара.

1.3. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредитии зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дуђем року.

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу вађећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум

биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Краткорочне финансијске обавезе у 2019 год.износе 21.298 хиљаде дин. ,односе се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код ОТП банке.

1.4. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Предузеће врши резервисања отпремнине за одлазак запослених у пензију по МРС-19 ,које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности , у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и резервисање јубиларних награда. Предузеће у билансу стања за 2019.године, је исказало дугорочна резервисања за отпремнинеи јубиларне награде у износу од РСД 11.355 хиљада дин.

1.5. Накнаде запосленима

1.1.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

1.1.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013,75/2014,13/2017-одлука УС,113/2017 и 95/2018) и Појединачним општим актом о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

Предузеће у Билансу стања за 2019 год. исказује дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од РСД 11.355 хиљада дин.

1.1.3. Краткорочна, плаћена одсуства

Предузеће нема краткорочна кумулирана плаћена одсуства.

1.1.4. Учешће у добити запослених

Предузеће нема обавезе нити трошак за учешће у добити запослених..

1.6. Порез на добитак

1.1.5. Текући порез

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон,142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.
Предузеће у билансу успеха за 2019. години исказује порез на добит у висини од 374 хиљаде дин.

1.1.6. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

1.7. Правична (фер) вредност

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.
Правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активно г тржиста,па руководство Предузећа врши процену ризика када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована - врши исправку вредности.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у даљем тексту.

5.1. Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања
Предузеће врши преиспитивање корисног века трајања некретнина и опреме на годишњем нивоу.

5.2. Обезвређење вредност нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања. .
Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.
Предузеће врши обезвређивање потраживања од купаца у земљи и то за потраживања где је истекао рок од годину дана за њихову наплату, по процени руководства предузећа.
За 2019 год. предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 3.749 хиљада динара.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Предузеће за 2019. годину није вршило резервисања по основу судских спорова .

5.5. *Фер вредност*

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Предузећу није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Предузећа прецењена, врши се исправка вредности.
Предузеће је извршило процену по поштеној (фер вредности) инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019 год.

5.6. Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима

Предузеће исплаћује накнаде запосленима након прекида радног односа отпремнине за одлазак у пензију у висини од 3 просене зараде у РС по последње објављеном податку РЗС.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:
- кредитни ризик,
- тржишни ризик (промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузеће у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.
Друштво је усвојило Правилник о стратегији управљања ризицима у коме је предвидело да се управљање и контрола ризика,кординација и хармонизација спроводи у складу са Законом о буџетском систему.Организацијом рада у Предузећу су предвиђени захтеви везани за управљање ризицима и функције процене и контроле ризицима.Контролна функција мора бити независна од пословних процеса и активности у којима ризик настаје.Исто тако поједини контролни послови не могу се организовати у склопу других контролних послова.
Поједине одговорности директор може пренети на друга лица,али таквим преношењем одговорности неискључује се одговорност директора.

2.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.
Предузеће има повећан кредитни ризик обзиром да користи краткорочни кредит код пословне банке у износу од РСД 30.000 хиљада, са каматном стопом од 10,2 % на годишњем нивоу.

Потраживања од купаца
Предузеће има потраживања само од купаца у земљи.

У хиљадама РСД	**2019.**		**2018.**
Купци у земљи	12,475		13,859
Купци у иностранству			
Укупно	**12.475**		**13,859**

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	Бруто		Исправка вредности		Бруто		Исправка вредности
У хиљадама РСД	**2019**		**2019**		**2018**		**2018**
Недоспела потраживања	0		0		0		0
Доцња од 0 до 30 дана	0		0		3.386		0
Доцња од 31 до 60 дана	0		0		2.975		0
Доцња од 61 до 90 дана	0		0		3.035		0
Доцња од 91 до 120 дана	0		0		2.112		0
Доцња преко 120 дана	33.026		20.551		19.319		16.968
Укупно	**33.026**		**20,551**		**30,827**		**16,968**

	Бруто		Исправка вредности		Бруто		Исправка вредности
У хиљадама РСД	**2019**		**2019**		**2018**		**2018**
Недоспела потраживања	**0**		0		**0**		0
Доспела исправљена потраживања	0		0		0		0
Доспела неисправљена потраживања	33.026		20.551		30.827		16.968
Укупно	**33.026**		**20,551**		30,827		**16,968**

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од РСД 13.521 хиљада (31. децембра 2018. године: РСД 19.180 хиљада). Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 45 дана (у току 2018. године 45 дана).

2.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Наше Предузеће у 2019. год. је вршило промену цена својих услуга на кванташкој пијаци.

1.1.7. Ризик од промене каматних стопа

Постоји ризик од промене каматних стопа. .

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају периода дата је у табели:

1.1.8. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

2.3. Ризик ликвидности

Постоји ризик ликвидности због евентуалног недостатка ликвидних средстава условљеног падом куповне моћи и кризом у региону.

6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузеће и његовог укупног капитала.

Током 2019 године, стратегија Предузећа, која је непромењена у односу на 2018. годину била је да се одржава *коефицијент задужености* у распону 0,17 до 0, 20. *Коефицијент задужености* на дан 31. децембра 2019. године износи 0,19 а 31. децембра 2018. године био је 0,19.

	2019		**2018**
Обавезе по основу кредита и лизинга	21.298		23,743
Минус: Готовински еквиваленти и готовина			
Нето дуговање*	21.298		23,743
Сопствени капитал			
Капитал – укупно**	559.727		589.391
Коефицијент задужености	0,4		0,4

6.5. Правична (фер) вредност

Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима највероватнија и најкориснија за потребе извештавања.
У нашим пословним књигама исказана књиговодствена вредност потраживања једнака правичној (фер) вредности.

6. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

По Правилнику Предузећа о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012 године, Предузеће примењује пуне МСФИ у континуитету.

Материјално значајном грешком сматра се износ који за више од 2% мења опорезиву добит односно губитак у пореском билансу. Уколико је износ грешке нижи, корекција се спроводи кроз биланс успеха текуће године.

Материјално значајни ефекти промене рачуноводствених политика и накнадно утврђених грешака се коригују ретроактивно уз прилагођавање упоредних података у финансијским извештајима, осим ако је то практично неизводљиво (тада се промена рачуноводствене политике примењује проспективно). Свака корекција која из тога произилази исказује се као корекција износа нераспоређеног добитка на почетку периода.

1. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Предузеће у 2019 год. није имало корекцију почетног стања.

2. БИЛАНС УСПЕХА

9.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	142,342	143,564
Свега	142,342	143.564
Иностранo тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним		

правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Укупно	**142,342**	**143.564**

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

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	637	50
Приходи по основу условљених донација		
Укупно	**637**	**50**

9.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	55,902	55,248
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	55.902	55.248

9.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе		1,315
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	641	580
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно	641	1,895

9.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	**7,487**	**8,867**
Укупно	**7,487**	**8,867**

9.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	146,298	125.823
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21,863	25.582

Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		228
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,013	949
Остали лични расходи и накнаде	5,803	5.480
Укупно	**174.977**	**158.062**

9.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга		1.123
Трошкови услуга одржавања	3,475	3.984
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		19
Трошкови рекламе и пропаганде	577	340
Трошкови истраживања	575	
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1,349	1.912
Укупно	**5,976**	**7,378**

9.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	**10.456**	**10.567**

9.9 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови дугорочних резервисања	**2,249**	**329**

9.10 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	5,577	3.713
Трошкови репрезентације	324	366
Трошкови премија осигурања	1,468	1,070
Трошкови платног промета	737	721
Трошкови чланарина	329	187
Трошкови пореза	2.249	2.251
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	7,996	8.600
Свега		
Укупно	18,680	16,908

9.11 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	1,118	915
Остали финансијски приходи		1
Укупно	1,118	916

9.12 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата	2,386	3,497
Остали финансијски расходи - отпис		
Укупно	2,386	3,497

9.13 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2018.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		11
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	923	984
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	3,600	3.676
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	10,352	9.108
Свега	14,875	15.524
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина - локали	10,320	12
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	166	1,745
Укупно	**25,361**	**15.536**

Предузеће је у 2019. години извршило процену свих локала који се издају у закуп, по фер вредности ,на дан 31.12.2019 године и по том основу исказало је приход од усклађивања истих у износу од 10.352 динара.

9.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		203
Расходи по основу индиректних отписа потраживања	3,749	1.565
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	232	306
Свега		
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	11,586	952
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Расходи из ранијих година	990	978
Укупно	**16,557**	**4.004**

Предузеће је у 2019 години извршило процену свих локала који се издају у закуп, по фер вредности, на дан 31.12.2019 године и по том основу исказало је расход тј. обезвређење појединих локала у износу од 11.586 хиљада динара.

9.15 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	(14,049)	5.252
6 Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	26,057	5,959
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	9,518	618
Опорезива добит/губитак	2,490	10,593
Умањење за износ губитка из ранијих година		3,723
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	2,490	6,870
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	374	1,030
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и		

ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	374	1,030
Одложени порески расход периода	164	
Одложени порески приход периода	1,290	387

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).

10. БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

О П И С	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. Јануара	402	-	2177	-	2579
Директна повећања (набавке)			485		485
Повећање преносом са улагања у припреми					-
Отуђење					-
Ревалоризација					-
Остала повећања / (смањења)			236		236
Салдо 31. Децембра	**402**	**-**	**2426**	**-**	**2828**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. Јануара	385		1711		2096
Амортизација за текућу годину	17		104		121
Отуђење					-
Ревалоризација					-
Остала повећања / (смањења)					-
Салдо 31. Децембра	**402**	**-**	**1.815**	**-**	**2217**
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	**0**	**-**	**611**	**-**	**611**

Предузеће нематеријална улагања признаје по набавној вредности и исправку вредности истих улагања врши по стопи од 20% на набавну вредност. члан 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

О П И С	Земљиште	Грађевинс-ки објекти	Постројења и опрема	Инвести-ционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 1. Јануара	23.563	341,643	35,772	390,083	4,689	1.435	0	797.185
Директна повећања (набавке)		24,205	3,029	21,605	1,053		161	50,053
Повећање преносом са улагања у припреми								
Отуђење								
Ревалоризација								
Остала повећања / (смањења)		(33.629)	(141)	(18.694)				-52.464
Салдо 31. Децембра	**23.563**	**332,219**	**38,660**	**392,994**	**5,742**	**1.435**	**161**	**794,774**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			Постројe-	ционе	е.	постројењи		
Стање 1. Јануара		42,691	21,328		4,271	1.435		69,725
Амортизација за текућу годину		6,544	3,357		434			10.335
Отуђење								
Ревалоризација								
Остала повећања / (смањења)		(5.248)	(100)					-5.348
Салдо 31. Децембра	-	**43,987**	**24,585**		**4.705**	**1.435**		**74,712**
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	**23.563**	**288,232**	**14,075**	**392,994**	**1,037**	**-**	**161**	**720.062**

Сва средства исказана у билансу стања су власништво Предузећа, осим градског грађевинског замљишта које је добијено за коришћење од стране локалне самоуправе Града приликом оснивања. Земљиште добијено за коришћење у износу од РСД 23.563 хиљада је у 2013 г.у пословним књигама књижено у ванбиласној активи и пасиви, а у 2014 години по одредбама новог Правилника у контном оквиру и по одредбама Закону о планирању и изградњи (Сл.гл. РС.бр.145/14) прекњишено је на рачун 021- Грађевинско земљиште. Предузеће не врши амортизацију грађевинског земљишта.

Све некретнине,постројења и опрема, Предузећа након што се призна као средство исказује по моделу поштене (фер вредности) умањене за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупног износа исправке вредност по основу губитака због обезвређивања чл.37 Правилника о рачуноводству и рачуноводтвеним политикама.

Поштена фер вредност некретнина постојења и опреме извршио је овлашћени независни проценитељ на дан 31.12.2011.године. У 2019 г. Предузеће је вршило поновну процену поштене фер

вредности за инвестиционе некретнине тј.локала који се издају у закуп,тако да на дан 31.12.2019 године нова процењена фер вредност инвестиционих некретнина износи 392.994 хиљаде динара
садашње поштене (фер вредности).

Руководство предузећа сматра да постојеће укњижене процењене вредности за остале некретнине и опрему не одступају значајно од садашње поштене (фер вредности на дан 31.12.2019 године) па з њих није вршило нову процену вредности.

У својим пословним књигама Предузеће не класификује средства која се држе за продају у складу са МСФИ

Све некретнине постројења и опрема Предузеће држи ради употребе и не издваја средства за продају.

ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ су некретнине које Предузеће држи ради остваривања прихода од издавања у закуп – то је 169 локала издатих у закуп ради остваривања прихода од издавања.

Почетно мерење инвестиционих некретнина Предузећа према ставу 17 МРС 40 врши по набавној вредности или цени костања,а након почетног признавања Предузеће инвестиционе некретнине исказује по моделу поштене-фер вредности чл.47 Правилника о рачуноводству и рачуноводтвеним политикама.

Обрачун амортизације за инвестиционе некретнине врши се само по пореским прописима – пореска амортизација, по пропорционалном методу на набавну вредност.

Поштена фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019.г. износи РСД 392.994 хиљаде дин. и она представља процењену фер вредност на дан 31.12.2019.г. када је овлашћени независни проценитељ извршио процену поштене фер вредности.

Предузеће је у 2016.год. започело враћање локала из дугорочног закупа. Дана 25.8.2016.г. предузеће је сачинило Споразум бр. 2369/2016 са ДОО „Мак-Интернационал“ о утврђивању дана примопредаје локала на пијаци „Тврђава“ у укупној површини од 930 м2, а по основу Уговора о извођењу радова бр.41/95 од 29.9.1995.г. као и Уговора бр. 7666/96 од 01.11.1996.г. и Уговора бр. 57/1 од 28.6.1996.г.

10.3 ЗАЛИХЕ

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	330	347
Резервни делови		
Алат и ситан инвентар		
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи		
Роба		550
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	628	
Укупно	**958**	**897**

Залихе резервних делова и материјала Предузећа исказује по набавној вредности као и излаз наведених из магацина путем интерних налога-требовања по набавним вредностима.

10.4 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
ЛАБАНЕ - Закупци који не раде а имају салдо	2,458	2,458
БИЋЕ КОМЕРЦ -Закуп ЛОКАЛА	427	358
ЕКО БУЏЕТ ПЛУС	1.000	615
ЕМЦ ХОЛДИНГ - Закуп ЛОКАЛА	28	
ГОРАНОВИЋ ПЛУС	313	285
СОЈКИЋ РАДЕ - Сумњива и спор.потр. дати предлози за утузење	2.772	1,978
БИФТЕК - Закуп ЛОКАЛА	2.956	1,309
НИШПРОДУКТ - СТЕЧАЈ - Закупци ЛОКАЛА дати правној служби на утужење	60	
ХЕПЕНИНГ - Закуп ЛОКАЛА	106	773
Вужд - Закуп ЛОКАЛА	607	607
МЛЕКАРА БАРБЕШ - Закуп ЛОКАЛА		249
НИШЛИЈСКИ РОШТИЉ - Закуп ЛОКАЛА	490	490
ПРЕДРАГ НИКОЛИЋ - Закуп ЛОКАЛА	257	257
МИЛАН МИТИЋ - Закуп ЛОКАЛА	660	660
САЙТИ КОМЕРЦ - Закуп ЛОКАЛА	336	336
ПУМА	226	226
Остали	20.330	20,226
Укупно	**33.026**	**30.827**
Исправка вредности потраживања од купаца	(20,551)	(16.968)
Свега	**12.475**	**13.859**

Усаглашавање у 2019. години није вршено са физичким лицима и радњама. Осталим правним лицима и предузетницима послати су захтеви за усаглашавање.

Географски распоред купаца је следећи:

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Београд		
Војводина		
Ужа Србија	33,026	30,827
Минус: Исправка вредности	(20.551)	(16.968)
Укупно	**12.475**	**13.859**

10.5 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 31.464 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика,и у односу на 2018. годину умањени су за износ од РСД 1.290 хиљада динара, што је у билансу успеха за 2018. годину исказан као одложени порески приход периода а по основу разлике

рачуноводствене и пореске амортизације и увећан за 164 хиладе динара исказан као одложени порески расход у билансу успеха.

Одложена пореска срдства и обавезе по годинама:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	(1.290)	(430)
Одложене пореске обавезе	32.754	33.020
Нето одложене пореске обавезе	**31.464**	**32.590**

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза. У 2019.г Предузеће је одложене пореске обавезе умањило за одложена пореска средства у износу од РСД 387 хиљаде динара, по основу разлике пореских основица за обрачун пореске и рачуноводствене амортизације као и по основу ново обрачунатих отпремнина.

10.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од запослених	280		196
Потраживања од државних органа и организација			
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	631		70
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	97		76
Потраживања по основу накнада штета			
Остала краткорочна потраживања			
Минус: Исправка вредности других потраживања	(142)		(142)
Укупно	**866**		**220**

10.7 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2019	2018
	РСД хиљада	**РСД хиљада**
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	849	1,202
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		

Свега	**849**	**1,202**
У страној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно849	**849**	**1,202**

Предузеће послује преко ОТП банке –Београд.

10.8 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	265	472
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	8	42
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	191	191
Укупно	**464**	**705**

АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	0	469
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
Укупно	**0**	**469**

10.9 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2019.	2018.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100	37.460	12.460
Друштвени капитал			
Задружни удели			
Емисиона премија			
Остали основни капитал – земљиште дато на коришћење		23.563	23.563
Укупно	**100**	**61.023**	**36.023**

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Основни капитал је у финансијским извештајима за 2019 год. исказан у износу од РСД 37.460 хиљада, регистрован је у АПР- у у износу од 25.100 дин.
Процедура регистрације укупног основног капитала је у току.

Остали основни капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава за износ од РСД 23.563 хиљада а односи се на земљиште добијено на коришћење од стране локалне самоуправе приликом оснивања Предузећа.

10.10 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	559.727	559.995
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
Дообици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
Укупно	**559.727**	**559.995**

Ревалоризационе резерве у 2019 години су мање у односу на 2018 год. за 268 хиљада динара

10.11 НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређена добит ранијих година	268	

Нераспоређена добит текуће године		4,609
Укупно	**268**	**4,609**

10.12 ГУБИТАК

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	(6.628)	(11.237)
Губитак текуће године	(13.297)	
Укупно	(19.925)	(11.237)

У 2020. години је извршиће се пренос губитка из текуће на губитак из ранијих година. На основу Одлуке Надзорног одбора за 2019. годину повећан је губитак из ранијих година у износу од РСД 13.297 хиљада динара.

10.13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:
- Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-МРС 19 отпремнине запосленима за одлазак у пензију	9,820	10,915
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања	1,535	
Укупно	**11.355**	**10,915**

10.14 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2019	2018
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
Societe Generale banka		10,2%	21.298	27.743
Свега		**10,2%**	**21.298**	**27.743**

Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе-робне резерве				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године				
Свега				
Укупно			**21.298**	**27.743**

10.15 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси	1,038	0

10.16 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
ЕПС - Добављаци у земљи	1.340	9,562
НАИСУС - Добављаци у земљи	4.817	3,945
МЕДИАНА - Добављаци у земљи	3.287	1.436
БЕЛЛЕ АМИЕ - Добављаци у земљи	84	
НАИС ПРОДУКТ - Добављаци у земљи	94	94
ТЕЛЕКОМ - Добављаци у земљи	146	65
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ - Добављаци у земљи	655	344
АДВ ЉИЉАНА ЖИВКОВИЋ - Добављаци у земљи		180
КВАДРИКОМ - Добављаци у земљи		540
ИДЕО ЛУКС - Добављаци у земљи		220
ГРАДСКА ТОПЛАНА- Добављачи у земљи	1.934	1,265
САНИТ- Добављачи у земљи		72
STEEL MONT- Добављачи у земљи		229
КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД- Добављачи у земљи	66	79
ИВЕРКО- Добављачи у земљи	4	140
АЛЕКСТРА - Добављачи у земљи		156
МОГЛИ	71	110
Остали	1.094	743
Укупно	**13.521**	**19,180**

Од укупног салда обавеза према добављачима у земљи усаглашено је око 80%. Независне конфирмације су послате.

Географски распоред добављача је следећи:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи		

Београд		
Војводина		
Ужа Србија	13.521	19,180
Свега	**13,521**	**19,180**
Добављачи у иностранству		
Бивше југословенске републике		
Европа		
Африка....		
Укупно	**13.521**	**19,180**

10.17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.585	8,555
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	721	1,175
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.954	3,142
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,635	2.709
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца		
Укупно	**12.895**	**15.581**

ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу камата и троскова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учесце у добити	5,932	5,932
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	53	50
Обавезе према физицким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подизе у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавесе	2,879	3,105
Привремено умањење зараде	877	585
Укупно	**9,741**	**9,672**

У Билансу стања напомена број 10.17 износ од 22.636 дин чине обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе.

10.18 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	4,480	5,412
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		30
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Укупно	**4,480**	**5,442**

10.19 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез на промет и акцизе		
Обавезе за порез из резултата		1,030
Обавезе за порезе, царине и друге дазбине из набавке или на терет трошкова	5,162	4613
Обавезе за доприносе који терете троскове	31	29
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дазбине	13.950	17,550
Укупно	**19,143**	**23.222**

На дан 31.12.2019 године предузеће има обавезу за порез на имовину и камату у износу од 5.162 хиљаде динара и порезе и доприносе за надзорни одбор у висини од 31 хиљаду динара.

Предузеће има и обавезе из ранијих година до 2013 године, накнаде у висини 8% за Фонд за развој пољопривреде у висини од РСД 13.950 хиљада динара, а за које је од Фонда тражило отпис истих. У 2014 години Фонд је Предузећу укинуо ову обавезу.

10.20 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	10.257	11.560
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		
Укупно	**10.257**	**11.560**

Пасивна временска разграничења односе се на унапред наплаћене резервације продајних места за 2019 годину

11. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће нема трансакције са повезаним лицима.

ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА

Предузеће нема државна додељивања..

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће има неукалкулисану обавезу по основу законске затезне камате око 2,5.милиона дин, трошкове парничног поступка око милион динара и обавезу по основу уговора о закупу око 2 милиона динара (од 01.3.2013-31.10.2013 год.)тј. до раскида уговора, ради главног дуга по пресуди од 5.960.385,23 дин.од ДП „ Отворени тржни центар“, по пресуди Привредног суда у Нишу бр. 1 .П.117/2017 од 20.11.2017 године .
Предузеће није извршило укалкулисавње трошкова на дан 31.12.2019 год. по горе наведеној пресуди из разлога јер је по истој упућена жалба Привредном Апелационом суду у Београду.

ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Под значајним догађајем између датума на који су састављени финансијски извештаји тј. 31.12.2019.године и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, можемо подвести 22.3.2020. године, када су пијаце потпуно затворене услед спречавања ширења пандемије изазване вирусом COVID 19. Како је предузеће самофинансирајуће, затварањем пијаце приходи су сведени само на приход са кванташке пијаце (у просеку 17.500). У периоду до поновног отварања пијаца 27.4.2020 године предузеће није исплаћивало зараде нити плаћало добављачима. Проблем је решен краткорочном позајмицом од ЈКП “Медијане” у висини од 20 милиона динара са роком враћања од 4 месеца. Упоредном анализом периода 2020-те и 2019-те године можемо закључити да смо за време док пијаце нису радиле изгубили приход од 25 милиона динара. Узимајући у обзир да 72% наших прихода иде на зараде а остало на уговоре о репрограму и текуће најосновније потребе овај губитак ће свакако имати утицаја на пословање предузећа у наредном периоду.

СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Руководство Предузећа сматра да је пословање у складу са начелом сталности оправдано из разлога што менаџмент има све расположиве податке у вези са догледном будућношћу у пословању који указују на наставак позитивног пословања.

У Нишу, 20.5.2020.год.

Координатор службе рачуноводства и финансија

Милош Ђорђевић, дипл.ецц.

ДИРЕКТОР

Горан Ђорђевић,дипл.инж.ел..

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА 1 НИШ

ЈКП ''ТРЖНИЦА'' НИШ
1 Примљено: 17. 06 2020
Орг.јед. | Број. | Прилог
163-059/20

IJFR

[redacted]

za javne finansije i računovodstvo

Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Javno komunalno preduzeće za pijačne usluge „TRŽNICA“ NIŠ

NIŠ, JUN 2020. GODINE

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP za pijačne usluge „TRŽNICA“ Niš _

Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2019. godine _

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine _

Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2019. godine _

Izveštaj o tokovima gotovine za 2019. godinu _

Izveštaj o promenama na kapitalu _

Napomene uz finansijske izveštaje _

IJFR

[redacted]

za javne finansije i računovodstvo

Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja JKP za pijačne usluge «TRŽNICA« NIŠ

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge »TRŽNICA« Niš, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge »TRŽNICA« Niš, na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Kao revizorsko Društvo smo dužni da u skladu sa MSR 560- Naknadni dogadjaji i MSR 570- načelo stalnosti, obelodanimo dogadjaje koji su se desili izmedju datuma finansijskog izveštaja i datuma revizorovog izveštaja, a koji zahtevaju korekcije ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima. Osnovi cilj je obelodanjivanje i izveštavanje o dogadjajima ili uslovima koji mogu baciti značajnu sumnju na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Na osnovu prikupljenih dovoljnih i adekvatnih dokaza, a vezanih za poslovanje u uslovima proglašenog vanrednog stanja usled epidemije COVID-19, možemo da se izjasnimo da Društvu nije ugroženo načelo stalnosti poslovanja i da je Društvo adekvatno obelodanilo naknadne dogadjaje u Napomenama uz finansijske izveštaje (napomena br.14 i 15), u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja.
2. Društvo nije uskladilo kapital upisan u poslovnim knjigama u iznosu od 37.460 hiljada dinara, sa kapitalom upisanim u Agenciji za privredne registre u iznosu od 25.100

Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

hiljada dinara, iako je u 2019. godini izvršilo upis povećanja kapitala u iznosu od 25.000 hiljada dinara.

3. Revizorskom timu je pregled sudskih sporova dat kao pregled gde se Društvo pojavljuje i u svojstvu tuženika i u svojstvu tužioca, bez opredeljenih vrednosti. Društvo je obelodanilo, da po prvostepenoj sudskoj presudi nije uknjižilo obavezu u iznosu od 5.960 hiljada dinara, medjutim spor je u toku, i u nadležnosti je Apelacionog Suda.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Medjunarodnim standardima finansijskog izveštavanja 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 za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

Revizorski tim identifikuje i procenjuje rizike od materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnov za izražavanje mišljenja revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su nastali usled kriminalne radnje je veći nego za

IJFR

[redacted]

za javne finansije i računovodstvo

Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi falsifikovanje, namerne propuste, udruživanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u veszi sa dogadjajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u Izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Ukoliko utvrdimo da takvo obelodanjivanje ne postoji ili nije adekvatno,dužni smo da modifikujemo naše Mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenih do datuma izdavanja izveštaja revizora.

Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane transakcije i dogadjaji na takav način da se postigne istinit i objektivan prikaz.

U skladu sa metodologijom revizije, saopštavamo licima odgovornim za upravljanje, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Nišu,
09.06. 2020. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Nikola Šofranac

НИКОЛА ШОФРАНАЦ 3110983710183-3110983710183

Digitally signed by НИКОЛА ШОФРАНАЦ 3110983710183-3110983710183
Date: 2020.06.15 12:58:27 +02'00'