**Садржај извештаја о пословању са финансијским извештајем ЈКП “Тржница” Ниш**

**за 2015.год.**

**I Пословне активности предузећа и организациона структура запослених**

**II Квалификациона структура запослених**

**III Извештај о финансијском пословању за период 01.01-**

**31.12.2015.године**

**IV Анализа финансијских потраживања и обавеза на дан**

**31.12.2015. године**

**V Инвестирање у набавку основних средстава у периоду од 01.01.-31.12.2015.године**

**VI Изложеност предузећа ценовном ризику,кредитном ризику и ризику**

**ликвидности – управљање финансијским ризицима**

**VII Oцена пословања**

**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. По величини ЈКП“Тржница“ Ниш је сврстана у средња предузећа.

Аналитичком обрадом података на бази Програма пословања ЈКП''Тржница'' Ниш за 2015. год, и упоредних података из Извештаја о пословању за 2014 год, урађена је анализа пословања за период 01.01 – 31.12.2015. године.

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;

- осталих извора и делатности.

**Iа. КАПАЦИТЕТИ**

ЈКП”Тржница” Ниш обавља пијачну делатност на 12 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”);
* кванташка пијаца ( “Медиана")
* сајмиште (“ Дуваниште”)

**ПОВРШИНА ПИЈАЦА, БРОЈ И РАСПОРЕД ПРОДАЈНИХ МЕСТА ПО ПИЈАЦАМА**

таб.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пијаца** | **Површ.**  **у м2** | **Пиљ.**  **тез.** | **Тезге за пласт.** | **Пољопр**  **тезге** | **Тезге за**  **млечне произв.** | **Тезге за продају**  **јаја** | **Тезге за продају**  **Цвећа и воћа** | **Робне**  **Тезге и занатске (места)** | **Укуп. бр.**  **тезги** | **Прод.**  **места** | **Укупно** |
| **Тврђава** | **9.015** | 34 | 11 | 316 | 113 | 21 | 9 | 113 | 617 | 19 | 636 |
| **Палилула** | **938** | 4 |  | 28 | 3 | 6 | 5 | 3 | 49 |  | 49 |
| **К. Ливаде** | **7.341** | 12 | 7 | 129 | 66 | 14 | 12 | 322 | 562 |  | 562 |
| **Дурлан** | **4.774** | 8 |  | 42 | 20 | 7 | 6 | 12 | 95 |  | 95 |
| **Бубањ** | **3.083** |  |  | 104 | 32 | 1 | 11 | 12 | 160 | 90 | 250 |
| **Цветна** | **5.067** |  |  |  |  |  | 3 | 238 | 241 |  | 241 |
| **Ћ.Кула** | **2.007** |  |  | 41 | 9 | 4 |  | 35 | 89 | 8 | 97 |
| **Н. Бања** | **400** |  |  | 12 | 2 | 1 |  | 32 | 47 |  | 47 |
| **ОТЦ** | **26.398** |  |  |  |  |  |  | 356 | 356 |  | 356 |
| **Р. Јовић** | **1.178** |  |  | 7 | 2 |  |  | 2 | 11 |  | 11 |
| **Дуваниш.** | **2.306** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Meдиана** | **15.664** |  |  |  |  |  |  |  |  | 158 | 158 |
| **УКУПНО** | **78.171** | **58** | **18** | **679** | **247** | **54** | **46** | **1.125** | **2.227** | **275** | **2.502** |

**ПОСЛОВНИ ПРОСТОР У ВЛАСНIШТВУ ЈКП “ТРЖНИЦА” НИШ**

**И ОБЈЕКТИ У ВЛАСНИШТВУ ЗАКУПАЦА ПО ПИЈАЦАМА**

таб.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.**  **број** | **Пијаца** | **Површина**  **пијаце**  **м2** | **Локали власништво**  **ЈКП “Тржница”** | | | | **Локали власништво закупаца локала** | **Укупно** |
| **Број локала** | | | | **Број локала** |
| **Месечни закуп** | | **Вишегодиш. закуп** | **Локали дати у подзакуп** |
| **Слободни** | **издати** |
| **1.** | **Тврђава** | **9.015** | 2 | 12 | 82 | / | 1 | **97** |
| **2.** | Палилула | **938** | / | 2 | / | / | 3 | **5** |
| **3.** | Криве Ливаде | **7.341** | / | 6 | 1 | / | 62 | **69** |
| **4.** | Дурлан | **4.774** | / | 1 | **/** | / | / | **1** |
| **5.** | Бубањ | **3.083** | 5 | 5 | **/** | / | 6 | **16** |
| **6.** | Цветна | **5.067** | / | / | 28 | / | / | **28** |
| **7.** | Ћела Кула | **2.007** | 1 | 11 | **/** | / | 16 | **28** |
| **8.** | Нишка Бања | **400** | / | 1 | **/** | / | / | **1** |
| **9.** | Ратко Јовић | **26.398** | / | 2 | **/** | / | 2 | **4** |
| **10.** | ОТЦ | **1.178** | / | 1 | **/** | 14 | 2 | **17** |
| **11.** | Медиана | **2.306** | / | 3 | **/** | / | 2 | **5** |
| **12.** | Дуваниште | **15.664** | 4 | 2 | **/** | **/** | **/** | **6** |
| **УКУПНО** | | **78.171** | **12** | **46** | **111** | **14** | **94** | **277** |

**Iб. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ**

Предузеће остварује пословање као јединствена целина.

Ради успешнијег обављања делатности предузећа, боље и ефикасније организације рада, а у зависности од врсте и карактера послова који се извршавају, унутрашња оранизација рада предузећа је извршена по **секторима** као организационим јединицама ( деловима предузећа) у оквиру којих постоје службе .

Основни организациони делови предузећа су 3 сектора и то :

-сектор за пијачне услуге

-сектор за економско- правне послове и

-сектор за инвестиције и одржавање.

**Менаџмент** предузећа чини :

-Директор

-Саветник директора

-Извршни директор

-Директор за економско-правне послове

-Директор за пијачне услуге

-Директор за инвестиције и одржавање

-Самостални контролор и ревизор

-Сарадник за безбедност и здравље на раду, ППЗ и ЦО

Унутрашња организација и Систематизација радних задатака предузећа уређена је Систематизацијом радних места бр.2341/2012 од 26.12.2012.и Изменом и допуном Систематизације бр.1300/2013 од 25.3.2013 год

**II Квалификациона структура запослених**

Упоредни преглед квалификационе структуре запослених на дан 31.12.2015.год таб.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стручна спрема | План **2014** г | **Реализација 2014 г** | | | Индекс 5/2 | План **2015** г | **Реализација 2015 г** | | | Индекс 10/7 |
| Угов.на неодеђ. време | Угов.на одеђено време | **Укупно 20114 г** |  |  | Угов.на неодеђ. време | Угов.на одеђ. време | **Укупно 2015.г** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ВСС | 24 | 22 | 1 | 23 | 96 | 20 | 21 | 2 | 23 | 115 |
| ВШ | 25 | 25 | 2 | 27 | 108 | 30 | 24 | 3 | 27 | 90 |
| ВКВ | 11 | 11 |  | 11 | 100 | 10 | 11 |  | 11 | 110 |
| ССС | 81 | 77 | 1 | 78 | 96 | 78 | 76 | 1 | 77 | 99 |
| КВ | 48 | 46 |  | 46 | 96 | 46 | 46 |  | 46 | 100 |
| ПКВ | 7 | 7 |  | 7 | 100 | 7 | 7 |  | 7 | 100 |
| НКВ | 19 | 18 |  | 18 | 95 | 18 | 18 |  | 18 | 100 |
| УКУПНО | 215 | 206 | 4 | 210 | 98 | 209 | 203 | 6 | 209 | 100 |

На крају 2015 године Tржница има 209 запослених . У току године један запослени отишао је у пензију тако да се укупан број смањио у односу на 2014 год.

**III ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА 2015.год.**

На основу прокњижених књиговодствених података у периоду 01.01.- 31.12.2015. године ЈКП"Тржница" Ниш остварила je укупне приходе који садрже и одложене пореске приходе периода ( 271.444 дин.) у износу од 216.857.170 динара, и укупне расходе у износу од 208.926.444 динара, тако да је пословала са позитивним пословним резултатом- 7.930.726 дин.

**Реални добитак** по основу разлике прихода и расхода од **7.659.282 динара** увећава се у Билансу успеха за 2015 годину за износ одложених пореских прихода посматраног периода у вредности од 271.444 динара,тако да укупни добитак износи 7.930.726 дин.

Укупни приходи у 2015.год. мањи су за 4% а укупни расходи смањени су за 7 % на годишњем нивоу.

У 2015 години исплаћене су просечне зараде у предузећу (на бази просечног броја радника):

**Нето зарада Бруто зарада**

Просечна 36.111 дин. 49.900 дин.

Најнижа 29.271 дин. 40.150 дин.

Највиша 69.032 дин. 96.843 дин.

**Преглед остварених прихода и расхода у 2015. год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ОПИС | План 2015 | Оствар. 01.01.-31.12.14. | Оствар. 01.01.-31.12.15 | Инд 5:3 | Инд 5:4 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  | **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ** | **216.400.000** | **200.292.020** | **201.060.190** | **93** | **100** |
| 1. | Приходи од продаје произв. и услуга | 180.500.000 | 166.310.964 | 168.269.258 | **93** | **101** |
| 2. | Приходи од закупа | 35.300.000 | 33.553.577 | 32.789.828 | **93** | **98** |
| 3. | Остали посл.приходи-донације и субвенц. | 600.000 | 427.479 | 1.104 | **0** | **0** |
|  | **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** | **4.300.000** | **977.744** | **698.950** | **16** | **71** |
| 1. | Приходи од камата | 2.800.000 | 977.744 | 698.950 | **25** | **71** |
| 2. | Приходи од повезан. правних лица | 1.500.000 |  |  | **0** |  |
| 3. | Поз.ефек.проц.ведн.инв.некретнина |  |  |  |  |  |
| 4. | Остали финансијски приходи |  |  |  |  |  |
|  | **ОСТАЛИ ПРИХОДИ** | **27.000.000** | **23.016.369** | **14.826.586** | **55** | **64** |
| 1 | Наплаћена отписана потраживања | 2.000.000 |  | 375.539 | **19** |  |
| 2. | Прих.из ранијих год.(смањење обавеза.) | 14.100.000 | 13.091.633 | 4.728.562 | **34** | **36** |
| 3. | Прих.од мес.хигиј. и преноса тезги | 7.200.000 | 7.108.845 | 7.159.612 | **99** | **101** |
| 4. | Приходи од изношења смећа | 1.000.000 | 2.070.332 | 1.948.843 | **195** | **94** |
| 5. | Прих.од учеш. на сајам. Манифест | 500.000 | 46.483 | 276.808 | **55** | **596** |
| 6. | Прих.од суд.такси и утуж, закупаца | 700.000 | 652.228 | 337.222 | **48** | **52** |
| 7. | Остали непоменути приходи | 1.500.000 | 46.848 |  | **0** | **0** |
|  | **УКУПНО** | **247.700.000** | **224.286.133** | **216.585.726** | **87** | **97** |
|  | **ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ** |  | **255.390** | **271.444** |  | **106** |
|  | **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **247.700.000** | **224.541.523** | **216.857.170** | **88** | **97** |
|  | **ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** | **234.266.630** | **209.030.483** | **197.861.639** | **84** | **95** |
| 1. | Бруто зараде | 151.054.692 | 136.958.017 | 123.353.396 | **82** | **90** |
| 2. | Трош. допр. и П. ком-послод. | 27.476.848 | 24.912.664 | 22.436.763 | **82** | **90** |
| 3. | Остали пословни расходи | 55.735.090 | 47.159.802 | 52.071.480 | **93** | **110** |
|  | **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** | **9.600.000** | **7.890.096** | **6.347.222** | **66** | **80** |
| 1. | Расходи камата | 9.600.000 | 7.890.096 | 6.347.222 | **66** | **80** |
| 2. | Други финанс. расх.Робне резерве |  |  |  |  |  |
|  | **ОСТАЛИ РАСХОДИ** | **3.633.370** | **6.697.582** | **4.717.583** | **130** | **70** |
| 1. | Губици по осн. расход. опреме. | 133.370 |  | 18.594 | **14** |  |
| 2. | Расх. по осн. директ. отп.потраж.. | 100.000 |  |  | **0** |  |
| 3. | Обезвређ. утуж.потраживања | 2.300.000 | 5.331.149 | 3.109.953 | **135** | **58** |
| 4. | Остали расходи- из ран.година | 900.000 | 1.097.601 | 1.346.030 | **150** | **123** |
| 5. | Ост. непом. расх. ( мањкови и обезвр.залиха) | 100.000 | 268.832 | 60.694 | **61** | **23** |
| 6. | Остaли непоменути расходи | 100.000 |  | 182.312 | **182** |  |
| 7. | Расх.по осн.исправке грешke |  |  |  |  |  |
|  | **РАСХ. ПО ОСН. ОБЕЗВР. ИМОВ.** |  |  |  |  |  |
|  | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **247.500.000** | **223.618.161** | **208.926.444** | **84** | **93** |
|  | ДОБИТАК без одложен. пореск. прихода | 200.000 | 667.972 | 7.659.282 | **3.830** | **1.147** |
|  | ДОБИТАК са одложен. пореск. приходима |  | 923.362 | 7.930.726 |  | **859** |
|  | ГУБИТАК |  |  |  |  |  |

УКУПНИ ПРИХОДИ 216.857.170дин.

УКУПНИ РАСХОДИ 208.926.444 дин.

ДОБИТАК 7.930.726 дин.

**III a. СТРУКТУРА ПРИХОДА**

У 2015.год. ЈКП"Тржница" Ниш остварила је **укупне приходе** у износу од 216.857.170 динара што је за 4% мање од остварених прихода у 2014. години тј. скоро за 8.милиона динара мање, а за 13% мање од планираних.

Низак животни стандард и пад куповне моћи становништва као и конкуренција многобројних пиљара ,маркета и хипермаркета имала је утицаја на пад укупних прихода .

Структуру остварених прихода чине:

- пословни приходи...............201.060.190 динара који учествују са 93%

- финансијски приходи ...............698.950 динара чије је учешће незнатно

- остали приходи ....................14.826.586 динара са учешћем од 7%

- одложени порески приходи.......271.444 динара

Подбиланси прихода за 2015 годину таб.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр | ОПИС | План  2015 | Остварење  2015 | Разлика | Индекс 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Пословни приходи | 216.400.000 | 201.060.190 | -15.339.810 | 93 |
| 2 | Финансијски приходи | 4.300.000 | 698.950 | -3.601.050 | 16 |
| 3 | Остали приходи | 27.000.000 | 14.826.586 | -12.173.414 | 55 |
| 4 | Одложени приходи |  | 271.444 | **+271.444** |  |
|  | **Укупни приходи** | **247.700.000** | **216.857.170** | **30.842.830** | **87** |

- од прихода од месечне хигијене 4.100.958 динара и преноса тезги 82.340 динара што укупно износи 7.108.845 дин,

-наплаћених отписаних потраживања, судских такси утужених закупаца (652.228 дин),

-прихода од изношења смећа (2.070.332 дин.) и

-осталих непоменутих прихода.

**Одложени порески приходи** као разлика између рачуноводствене и пореске амортизације износе 271.444 динара и у табели са подбилансима прихода укључени су у остале приходе.

**III б . СТРУКТУРА РАСХОДА**

У 2015. год. ЈКП"Тржница" Ниш је остварила **укупне расходе** у износу од 208.926.444 динара што је за 6% мање или за 14.691.717 динар од остварених расхода у 2014. год, а за 16% мање од планираних.

Подбиланси расхода за 2015 годину

таб.7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр | ОПИС | План  2015. | Остварење  2015. | Разлика | индекс |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Пословни расходи | 234.266.630 | 197.861.639 | -36.404.991 | 84 |
| 2 | Финансијски расходи | 9.600.000 | 6.347.222 | -3.252.778 | 66 |
| 3 | Остали расходи | 3.633.370 | 4.717.583 | +1.084.213 | 130 |
|  | **Укупни расходи** | **247.500.000** | **208.926.444** | **-38.573.556** | **84** |

У структури укупних расхода највеће учешће имају **пословни расходи** који учествују са 93**%** и износе 123.353.396 динара, мањи су за 10% од прошлогодишњих. Највећим делом њих чини укупна новчана маса за исплату зарада са доприносима на терет послодавца (бруто 2) у износу од 145.790.159 динара чије је учешће 70% у укупним расходима.

У овом периоду исте су исплаћене мање за 10%, односно за 16.080.522. динара. Исплаћена зарада са порезом и доприносима на терет запослених (Бруто 1) износи 123.353.396 динара и у укупним расходима учествује са 59%.

**Остали пословни расходи** у 2015. год. већи су за 10% од остварених по истим основима у 2014. год. и за 7% мање од планираних, **што показује да је пословање предузећа ишло у правцу рационализације трошкова вођено мерама и планом штедње**. Исти учествују са 25**%** у укупним расходима и износе 52.071.480 динара.

**Финасијски расходи** износе 6.347.222 динара чије је учешће 3**%** у укупним расходима. Односе се на плаћене камате које су условљене недостатком обртних средстава због којих се нису редовно измиривале текуће обавезе. Мањи су за 20% у односу на прошлогодишње . Исти се односе на:

* камату по дозвољеном минусу код АИК банке у износу од 5.143.407 динара,
* камату према добављачима 425.056 динара,
* камата за порез на имовину 299.163 динара,
* и остале камате (отпис камата од закупа) у износу од 479.596 динара

**Камата по дозвољеном минусу код АИК банке** редовно се измиривала сваког првог у месецу у просеку месечно 428.617 динара. Од прошлогодишње камате иста је смањена за 302.576, што месечно износи 25.215 динара, из разлога што смо мање користили средства по дозвољеном минусу.

**Камате према добављачима** износе 425.056 динара а односе се на камате за утрошену електричну енергију и воду.И мање су у односу на камате према добављачима за 2014.год у износу од 1.547.233 динара што значи да смо у 2015.год редовније измиривали обавезе према добављачима.

**Остале камате углавном се односе на камате које смо у 2015.години одлуком Надзорног одбора отписивали тј.смањивали смо обрачунате камате нашим закупцима.**

**Остали расходи** у износу од 4.717.583 динара са учешћем од око 2% у укупним расходима,и мањи су за 30% од прошлогодишњих.

Углавном се односе на обезвређивање утужених потраживања од закупа 3.109.953 динара. Обезвређена утужена потраживања односе се на исправку вредности потраживања од закупаца који нису своју обавезу измирили у законском рок у од 60 дана па је по процени руководства утврђено да се исти морају утужити и истовремено по законским обредбама се морају индиректно отписати путем исправке вредности за 2015.год. У наредном периоду кад се ова потраживања буду судским путем наплатила иста ће се приходовати.

Остали расходи односе се на усклађивање цене шећера за дуг према Робним резервама у износу од 1.137.767 динара.

Остали непоменути расходи у износу од 469.863 динара односе се на:

- ревалоризацију дуга за ГГЗ у износу од 208.263 динара

- и остале расходе по основу расходовања опреме ,обезвређивање залиха материјала у износу од 261.600 дин.

Подбиланси финансијског резултата

таб.8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Опис | Приходи | Расходи | Резултат |
| Пословни | 201.060.190 | 197.861.639 | 3.198.551 |
| Финансијски | 698.950 | 6.347.222 | - 5.648.272 |
| Остали | 14.826.586 | 4.717.583 | 10.109.003 |
| Укупно | **216.585.726** | **208.926.444** | 7.659.282 |

Из приказане табеле може се закључити да је у 2015. години наше предузеће пословало са једним негативним подбилансом (финансијски) и два позитивна подбиланса( пословни и остали).

**Аналитички преглед остварених и планираних расхода за 2015 год.са упоредним приказом остварених расхода за 2014.год.**

таб.9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **К-то** | **Опис** | **План 2015 г** | **Остварeње 01. 01- 31.12. 2014.** | **Остварење 01. 01- 31.12. 2015** | **Инд 5/3** | **Инд 5/4** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 5123 | Трошкови канцeларијског материјала | 600.000 | 426.214 | 450.535 | 75 | 106 |
| 51300 | Утрошак електричне енергије | 5.000.000 | 3.885.773 | 3.702.663 | 74 | 95 |
| 5132 | Утрошак воде | 4.000.000 | 2.725.903 | 2.661.893 | 67 | 98 |
| 5133 | Утрошено гориво | 1.500.000 | 1.231.304 | 985.619 | 66 | 80 |
| 520 и 521 | Трошкови бруто 2 зарада | 178.531.540 | 161.870.681 | 145.790.159 | 82 | 90 |
| 5220 | Накнада по уговору о делу | 225.000 | 37.843 | 804.925 | 358 | 2.127 |
| 5240 | Привремени и повр.посл.и уг.о делу. | 1.500.000 | 2.345.355 | 1.658.366 | 111 | 71 |
| 5251 | Стипендије | 150.000 | 114.697 | 126.354 | 84 | 110 |
| 5260 | Накнада чл. Н.О | 949.368 | 889.614 | 949.367 | 100 | 107 |
| 5290 | Отпремнинe | 1.590.722 | 1.145.206 | 268.323 | 17 | 23 |
| 5297 | Солидарна помоћ | 500.000 | 137.112 | 364.470 | 73 | 266 |
| 5299 | Јубиларне награде |  |  |  |  |  |
| 5298 | Остала давања ( Н.Г.пакетићи , 8 март) | 400.000 | 91.000 | 84.000 | 21 | 92 |
| 5252 | Тр.за запошљавање инвалида |  |  | 497.651 |  |  |
| 529 | Додатно осигурање | 200.000 |  |  |  |  |
| 52960 | Превоз радника | 5.500.000 | 4.539.631 | 4.590.496 | 83 | 101 |
| 52971 | Помоћ у случ. смрти запосленог | 200.000 |  |  |  |  |
| 52950 | Дневн. и накн. тр. запосл. на сл.путу | 150.000 | 215.501 | 251.805 | 168 | 117 |
| 5310 | Транспортне услуге | 200.000 | 32.100 | 30.000 | 15 | 93 |
| 5313 | Трошкови ПТТ | 600.000 | 527.376 | 639.020 | 107 | 121 |
| 5311 | Oстало-паркинг | 150.000 | 162.101 | 113.080 | 75 | 70 |
| 5320 | Трошкови одржавања | 2.500.000 | 634.401 | 1.069.389 | 43 | 169 |
| 5321 | Услуге одржавања | 3.000.000 | 1.445.729 | 1.095.652 | 37 | 76 |
| 5323 | Одржавање хигијене у објектима | 900.000 | 366.921 | 300.023 | 33 | 82 |
| 5325 | Трошк.ангажовање затвореника по угов.КПД |  |  | 699.825 |  |  |
| 5330 | Трошкови закупа | 100.000 |  | 38.117 | 38 |  |
| 5340 | Трошк.учешћа на сајмовима у Дуваништу | 500.000 | 516.697 | 599.545 | 120 | 116 |
| 5350 | Трошкови рекламе и пропаг. | 630.000 | 646.860 | 636.120 | 101 | 98 |
| 5394 | Претплата на стручне часописе | 350.000 | 354.885 | 350.013 | 100 | 99 |
| 5395 | Остало –интернет и водни доприноси | 200.000 | 54.723 | 7.366 | 4 | 13 |
| 53900 | Трошкови услуга заштите на раду | 300.000 | 422.335 | 255.587 | 85 | 61 |
| 5399 | Трошкови других производних услуга | 400.000 | 1.041.841 |  |  |  |
| 5400 | Амортизација | 10.250.000 | 9.036.108 | 9.490.645 | 93 | 105 |
| 55000 | Трошкови здрвствених услуга |  |  | 19.200 |  |  |
| 5504 | Трош.стручног.усавр.саветов.и семинара. | 100.000 | 110.933 | 178.390 | 178 | 161 |
| 5501 | Трош. адвокатских услуга | 700.000 | 676.399 | 670.813 | 96 | 99 |
| 5502 | Трошкови ревизије | 250.000 | 211.702 | 180.821 | 72 | 85 |
| 55020 | Трошкови одвоза смећа | 2.300.000 | 2.082.737 | 1.979.077 | 86 | 95 |
| 5509 | Ост.трошкови непроизвод. услуга( контрола намирница.....) | 200.000 |  |  |  |  |
| 551 | Трошкови репрезeнтације | 320.000 | 651.056 | 871.046 | 272 | 134 |
| 5520 | Трошкови премије осигурања | 750.000 | 681.495 | 1.017.271 | 136 | 149 |
| 5530 | Трошкови платног промета | 1.100.000 | 742.374 | 607.126 | 55 | 82 |
| 5549 | Остале чланарине -УПС | 300.000 | 172.800 | 86.400 | 29 | 50 |
| 5550 | Порез на имовину | 2.500.000 | 2.287.200 | 2.287.200 | 91 | 100 |
| 5552 | Накнада за ГГЗ ( ревалориз.старог дуга) |  |  |  |  |  |
| 5559 | Остало(фирмарина и комуналне таксе) | 120.000 | 146.607 | 150.692 | 126 | 103 |
| 5558 | 8% накнада за пољопривреду |  |  |  |  |  |
| 5559 | Остали порези,накнаде и таксе | 50.000 |  |  |  |  |
| 55900 | Таксе по извршном решењу(судски тр.) | 500.000 | 385.026 | 237.774 | 48 | 62 |
| 55908 | Остало(нарез.кључ.и печата) |  |  | 25.710 |  |  |
| 55903 | Трошкови заузећа јавних површина | 400.000 | 180.746 | 395.244 | 99 | 219 |
| 55905 | Остало-дозволе,регистрација возила | 600.000 | 291.742 | 164.486 | 27 | 56 |
| 55912 | Трошкови оглашавања и лицитација | 100.000 | 43.200 |  |  |  |
| 55910 | Донаторство | 120.000 | 199.993 | 183.207 | 153 | 92 |
| 55911 | Ост.нематеријални.трошк.-рекреација, цветни аранжм. | 200.000 | 315.683 | 310.800 | 155 | 98 |
| 55913 | Казне за привред.прекршаје | 1.000.000 | 2.337.760 | 1.641.758 | 164 | 70 |
| 55914 | Хуманитарна помоћ (поплаве) | 200.000 | 199.325 |  |  |  |
| 55915 | Уговори о посл.тех.сарадњи | 1.100.000 | 391.000 | 88.000 | 8 | 23 |
| 55918 | Остали нем.трош. привр. умањење зарада |  | 1.544.794 | 7.775.617 |  | 503 |
| 5599 | Трошкови по КУ 0,5% чл. 54 | 480.000 | 480.000 | 480.000 | 100 | 100 |
| 5620 | Расходи камата (добављ.дозв.минус,изајам) | 9.600.000 | 7.890.096 | 6.347.221 | 66 | 80 |
| 5699 | Други финансијски расх. Р.Р. |  |  |  |  |  |
| 5702 | Губици по осн.расходов.осн.средстава | 133.370 |  | 18.594 | 14 |  |
| 5759 | Ефекти уговорене заштите од ризика- промена цене шећера за Р.Р. и рев. дуга за ГГЗ | 700.000 | 1.097.601 | 208.264 | 30 | 19 |
| 5760 | Расходи по основу директног отписа потраж | 100.000 | 58.597 |  |  |  |
| 57610 | Остали расходи | 100.000 |  |  |  |  |
| 5770 | Расх. по основу расходовања залиха и робе |  |  |  |  |  |
| 5791 | Расходи из ранијих година-РР | 200.000 |  | 1.137.767 | 569 |  |
| 5793 | Издаци за здравство |  |  | 40.000 |  |  |
| 5799 | Остали непоменути расходи | 100.000 |  | 203.005 |  |  |
| 5850 | Обезвређење утужених потраживања из закупа | 2.300.000 | 5.331.149 | 3.109.953 | 135 | 58 |
| 5911 | Расх. по осн.исправке греш.из ранијих година |  |  |  |  |  |
|  | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **247.500.000** | **223.618.161** | **208.926.** |  |  |

**БИЛАНС СТАЊА На дан 31.12. 2014. Године**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| у хиљадама динара таб.10- | | | | | | | | | | | |
| **Групарачуна, рачун** | | | **ПОЗИЦИЈА** | **АОП** | **Напоменаброј** | **Износ** | | | | | |
| **Текућа година** | **Претходна година** | | | | |
| **Крајње стање 31.12 2014.** | | | | **Почетно стање 01.01.2013.** |
| **1** | | | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | | | **7** |
|  | | | **АКТИВА** |  |  |  |  | | | |  |
| 00 | | | **А. УПИСАНИАНЕУПЛАЋЕНИКАПИТАЛ** | 0001 |  |  |  | | | |  |
|  |
|  | | | **Б. СТАЛНАИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)** | 0002 |  | 734.751 | 719.879 | | | | 727.269 |
|  |
| 01 | | | I. НЕМАТЕРИЈАЛНАИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 |  | 112 | 168 | | | | 229 |
|  |
| 010 идео 019 | | | 1. Улагањауразвој | 0004 | 8.1 | 112 | 168 | | | | 229 |
| 011, 012 идео 019 | | | 2. Концесије, патенти, лиценце, робнеиуслужнемарке, софтвериосталаправа | 0005 |  |  |  | | | |  |
| 013 идео 019 | | | 3. Гудвил | 0006 |  |  |  | | | |  |
| 014 идео 019 | | | 4. Осталанематеријалнаимовина | 0007 |  |  |  | | | |  |
| 015 идео 019 | | | 5. Нематеријалнаимовинауприпреми | 0008 |  |  |  | | | |  |
| 016 и део 019 | | | 6. Авансизанематеријалнуимовину | 0009 |  |  |  | | | |  |
| 02 | | | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊАИОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 8.2 | 734.639 | 719.711 | | | | 726.480 |
| 020, 021 идео 029 | | | 1. Земљиште | 0011 |  | 23.563 |  | | | |  |
| 022 идео 029 | | | 2. Грађевинскиобјекти | 0012 |  | 316.277 | 321.977 | | | | 326.731 |
| 023 идео 029 | | | 3. Постројењаиопрема | 0013 |  | 23.201 | 25.940 | | | | 27.627 |
| 024 идео 029 | | | 4. Инвестиционенекретнине | 0014 |  | 371.323 | 371.323 | | | | 371.323 |
| 025 идео 029 | | | 5. Осталенекретнине, постројењаиопрема | 0015 |  | 275 | 471 | | | | 799 |
| 026 идео 029 | | | 6. Некретнине, постројењаиопремауприпреми | 0016 |  |  |  | | | |  |
| 027 идео 029 | | | 7. Улагањанатуђимнекретнинама, постројењимаиопреми | 0017 |  |  |  | | | |  |
| 028 идео 029 | | | 8. Авансизанекретнине, постројењаиопрему | 0018 |  |  |  | | | |  |
| 03 | | | III. БИОЛОШКАСРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 |  |  |  | | | |  |
| 030, 031 идео 039 | | | 1. Шумеивишегодишњизасади | 0020 |  |  |  | | | |  |
| 032 идео 039 | | | 2. Основностадо | 0021 |  |  |  | | | |  |
| 037 идео 039 | | | 3. Биолошкасредствауприпреми | 0022 |  |  |  | | | |  |
| 038 идео 039 | | | 4. Авансизабиолошкасредства | 0023 |  |  |  | | | |  |
| 04. осим 047 | | | IV. ДУГОРОЧНИФИНАНСИЈСКИПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 |  |  |  | | | | 560 |
| 040 идео 049 | | | 1. Учешћаукапиталузависнихправнихлица | 0025 |  |  |  | | | |  |
| 041 идео 049 | | | 2. Учешћаукапиталупридруженихправнихлицаизаједничкимподухватима | 0026 |  |  |  | | | |  |
| 042 идео 049 | | | 3. Учешћаукапиталуосталихправнихлицаидругехартијеодвредностирасположивезапродају | 0027 |  |  |  | | | |  |
| део 043, део 044 идео 049 | | | 4. Дугорочнипласманиматичнимизависнимправнимлицима | 0028 |  |  |  | | | |  |
| део 043, део 044 идео 049 | | | 5. Дугорочнипласманиосталимповезанимправнимлицима | 0029 |  |  |  | | | |  |
| део 045 идео 049 | | | 6. Дугорочнипласманиуземљи | 0030 |  |  |  | | | |  |
| део 045 идео 049 | | | 7. Дугорочнипласманиуиностранству | 0031 |  |  |  | | | |  |
| 046 идео 049 | | | 8. Хартијеодвредностикојеседржедодоспећа | 0032 |  |  |  | | | |  |
| 048 идео 049 | | | 9. Осталидугорочнифинансијскипласмани | 0033 |  |  |  | | | | 560 |
| 05 | | | V.ДУГОРОЧНАПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 |  |  |  | | | |  |
| 050 идео 059 | | | 1. Потраживањаодматичногизависнихправнихлица | 0035 |  |  |  | | | |  |
| 051 идео 059 | | | 2. Потраживањаодосталихповезанихлица | 0036 |  |  |  | | | |  |
| 052 идео 059 | | | 3. Потраживањапоосновупродајенаробникредит | 0037 |  |  |  | | | |  |
| 053 идео 059 | | | 4. Потраживањезапродајупоуговоримаофинансијскомлизингу | 0038 |  |  |  | | | |  |
| 054 идео 059 | | | 5. Потраживањапоосновујемства | 0039 |  |  |  | | | |  |
| 055 идео 059 | | | 6. Спорнаисумњивапотраживања | 0040 |  |  |  | | | |  |
| 056 идео 059 | | | 7. Осталадугорочнапотраживања | 0041 |  |  |  | | | |  |
| 288 | | | **В. ОДЛОЖЕНАПОРЕСКАСРЕДСТВА** | 0042 |  |  |  | | | |  |
|  | | **Г. ОБРТНАИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)** | | 0043 |  | 12.206 | | 14.703 | 16.140 | | | |
| Класа 1 | | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | | 0044 | 8.6 | 779 | | 1.002 | 735 | | | |
| 10 | | 1. Материјал, резервниделови, алатиситанинвентар | | 0045 | 8.6 | 400 | | 610 | 454 | | | |
| 11 | | 2. Недовршенапроизводњаинедовршенеуслуге | | 0046 |  |  | |  |  | | | |
| 12 | | 3. Готовипроизводи | | 0047 |  |  | |  |  | | | |
| 13 | | 4. Роба | | 0048 |  |  | |  |  | | | |
| 14 | | 5. Сталнасредстванамењенапродаји | | 0049 |  |  | |  |  | | | |
| 15 | | 6. Плаћениавансизазалихеиуслуге | | 0050 | 8.6 | 379 | | 392 | 281 | | | |
| 20 | | II. ПОТРАЖИВАЊАПООСНОВУПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | | 0051 | 8.7 | 8.986 | | 11.649 | 11.814 | | | |
| 200 идео 209 | | 1. Купциуземљи - матичнаизависнаправналица | | 0052 |  |  | |  |  | | | |
| 201 идео 209 | | 2. Купциуиностранству - матичнаизависнаправналица | | 0053 |  |  | |  |  | | | |
| 202 идео 209 | | 3. Купциуземљи - осталаповезанаправналица | | 0054 |  |  | |  |  | | | |
| 203 идео 209 | | 4. Купциуиностранству - осталаповезанаправналица | | 0055 |  |  | |  |  | | | |
| 204 идео 209 | | 5. Купциуземљи | | 0056 | 8.7 | 8.986 | | 11.649 | 11.814 | | | |
| 205 идео  209 | | 6. Купциуиностранству | | 0057 |  |  | |  |  | | | |
| 206 идео 209 | | 7. Осталапотраживањапоосновупродаје | | 0058 |  |  | |  |  | | | |
| 21 | | III. ПОТРАЖИВАЊАИЗСПЕЦИФИЧНИХПОСЛОВА | | 0059 |  |  | |  |  | | | |
| 22 | | IV. ДРУГАПОТРАЖИВАЊА | | 0060 | 8.9 | 398 | | 313 | 212 | | | |
| 236 | | V. ФИНАНСИЈСКАСРЕДСТВАКОЈАСЕВРЕДНУЈУПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА | | 0061 |  |  | |  |  | | | |
| 23 осим 236 и 237 | | VI. КРАТКОРОЧНИФИНАНСИЈСКИПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | | 0062 | 8.10 | 205 | | 843 |  | | | |
| 230 идео 239 | | 1. Краткорочникредитиипласмани - матичнаизависнаправналица | | 0063 |  |  | |  |  | | | |
| 231 идео 239 | | 2. Краткорочникредитиипласмани - осталаповезанаправналица | | 0064 |  |  | |  |  | | | |
| 232 идео 239 | | 3. Краткорочникредитиизајмовиуземљи | | 0065 |  |  | |  |  | | | |
| 233 идео 239 | | 4. Краткорочникредитиизајмовиуиностранству | | 0066 |  |  | |  |  | | | |
| 234, 235, 238 идео 239 | | 5. Осталикраткорочнифинансијскипласмани | | 0067 |  | 205 | | 843 |  | | | | |
| 24 | | VII. ГОТОВИНСКИЕКВИВАЛЕНТИИГОТОВИНА | | 0068 | 8.11 | 1.210 | | 318 | 2.665 | | | | |
| 27 | | VIII. ПОРЕЗНАДОДАТУВРЕДНОСТ | | 0069 | 8.12 | 250 | | 235 | 312 | | | | |
| 28 осим 288 | | IX. АКТИВНАВРЕМЕНСКАРАЗГРАНИЧЕЊА | | 0070 | 8.13 | 378 | | 343 | 402 | | | | |
|  | | **Д. УКУПНААКТИВА = ПОСЛОВНАИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)** | | 0071 |  | 746.957 | | 734.582 | 743.409 | | | | |
| 88 | | **Ђ. ВАНБИЛАНСНААКТИВА** | | 0072 |  |  | | 23.563 | 23.563 | | | | |
|  | | **ПАСИВА** | |  |  |  | |  |  | | | | |
|  | | **А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)** | | 0401 |  | 571.033 | | 546.546 | 548.560 | | | | |
| 30 | | I. ОСНОВНИКАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | | 0402 | 8.14 | 36.023 | | 12.460 | 13.160 | | | | |
| 300 | | 1. Акцијскикапитал | | 0403 |  |  | |  |  | | | | |
| 301 | | 2. Уделидруштавасограниченомодговорношћу | | 0404 |  |  | |  |  | | | | |
| 302 | | 3. Улози | | 0405 |  |  | |  |  | | | | |
| 303 | | 4. Државникапитал | | 0406 |  | 12.460 | | 12.460 | 13.160 | | | | |
| 304 | | 5. Друштвеникапитал | | 0407 |  |  | |  |  | | | | |
| 305 | | 6. Задружниудели | | 0408 |  |  | |  |  | | | | |
| 306 | | 7. Емисионапремија | | 0409 |  |  | |  | |  | | | |
| 309 | | 8. Осталиосновникапитал | | 0410 |  | 23.563 | |  | |  | | | |
| 31 | | II. УПИСАНИАНЕУПЛАЋЕНИКАПИТАЛ | | 0411 |  |  | |  | |  | | | |
| 047 и 237 | | III. ОТКУПЉЕНЕСОПСТВЕНЕАКЦИЈЕ | | 0412 |  |  | |  | |  | | | |
| 32 | | IV. РЕЗЕРВЕ | | 0413 | 8.2 | 12.526 | | 12.526 | | 12.526 | | | |
| 330 | | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕРЕЗЕРВЕПООСНОВУРЕВАЛОРИЗАЦИЈЕНЕМАТЕРИЈАЛНЕИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊАИОПРЕМЕ | | 0414 | 8.3 | 561.834 | | 561.834 | | 561.834 | | | |
| 33 осим 330 | | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИДОБИЦИПООСНОВУХАРТИЈАОДВРЕДНОСТИИДРУГИХКОМПОНЕНТИОСТАЛОГСВЕОБУХВАТНОГРЕЗУЛТАТА (потражнасалдарачунагрупе 33 осим 330) | | 0415 |  |  | |  | |  | | | |
| 33 осим 330 | | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИГУБИЦИПООСНОВУХАРТИЈАОДВРЕДНОСТИИДРУГИХКОМПОНЕНТИОСТАЛОГСВЕОБУХВАТНОГРЕЗУЛТАТА (дуговнасалдарачунагрупе 33 осим 330) | | 0416 |  |  | |  | |  | | | |
| 34 | | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИДОБИТАК (0418 + 0419) | | 0417 | 8.4 | 11.317 | | 10.393 | | 5.079 | | | |
| 340 | | 1. Нераспоређенидобитакранијихгодина | | 0418 |  | 10.393 | | 10.393 | | 5.079 | | | |
| 341 | | 2. Нераспоређенидобитактекућегодине | | 0419 |  | 924 | |  | |  | | | |
|  | | IX. УЧЕШЋЕБЕЗПРАВАКОНТРОЛЕ | | 0420 |  |  | |  | |  | | | |
| 35 | | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | | 0421 |  | 50.667 | | 50.667 | | 44.039 | | | |
| 350 | | 1. Губитакранијихгодина | | 0422 |  | 50.667 | | 44.039 | | 44.039 | | | |
| 351 | | 2. Губитактекућегодине | | 0423 |  |  | | 6.628 | |  | | | |
|  | | **Б. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊАИОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)** | | 0424 |  | 14.323 | | 15.219 | | 15.219 | | | |
| 40 | | I. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | | 0425 | 8.5 | 12.465 | | 12.601 | | 12.601 | | | |
| 400 | | 1. Резервисањазатрошковеугарантномроку | | 0426 |  |  | |  | |  | | | |
| 401 | | 2. Резервисањазатрошковеобнављањаприроднихбогатстава | | 0427 |  |  | |  | |  | | | |
| 403 | | 3. Резервисањазатрошковереструктурирања | | 0428 |  |  | |  | |  | | | |
| 404 | | 4. Резервисањазанакнадеидругебенефицијезапослених | | 0429 | 8.5 | 12.465 | | 12.601 | | 12.601 | | | |
| 405 | | 5. Резервисањазатрошковесудскихспорова | | 0430 |  |  | |  | |  | | | |
| 402 и 409 | | 6. Осталадугорочнарезервисања | | 0431 |  |  | |  | |  | | | |
| 41 | | II. ДУГОРОЧНЕОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | | 0432 | 8.6 | 1.858 | | 2.618 | | 2.618 | | | |
| 410 | | 1. Обавезекојесемогуконвертоватиукапитал | | 0433 |  |  | |  | |  | | | |
| 411 | | 2. Обавезепремаматичнимизависнимправнимлицима | | 0434 |  |  | |  | |  | | | |
| 412 | | 3. Обавезепремаосталимповезанимправнимлицима | | 0435 |  |  | |  | |  | | | |
| 413 | | 4. Обавезепоемитованимхартијамаодвредностиупериодудужемодгодинудана | | 0436 |  |  | |  | |  | | | |
| 414 | | 5. Дугорочникредитиизајмовиуземљи | | 0437 |  |  | |  | |  | | | |
| 415 | | 6. Дугорочникредитиизајмовиуиностранству | | 0438 |  |  | |  | |  | | | |
| 416 | | 7. Обавезепоосновуфинансијскоглизинга | | 0439 |  |  | |  | |  | | | |
| 419 | | 8. Осталедугорочнеобавезе | | 0440 | 8.6 | 1.858 | | 2.618 | | 2.618 | | | |
| 498 | | **В. ОДЛОЖЕНЕПОРЕСКЕОБАВЕЗЕ** | | 0441 |  | 21.915 | | 22.170 | | 28.206 | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | | **Г. КРАТКОРОЧНЕОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)** | | 0442 | 8.7 | 139.686 | | 150.647 | | 151.424 | | | |
| 42 | | I. КРАТКОРОЧНЕФИНАНСИЈСКЕОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | | 0443 | 8.7 | 27.864 | | 25.803 | | 32.255 | | | |
| 420 | | 1. Краткорочникредитиодматичнихизависнихправнихлица | | 0444 |  |  | |  | |  | | | |
| 421 | | 2. Краткорочникредитиодосталихповезанихправнихлица | | 0445 |  |  | |  | |  | | | |
| 422 | | 3. Краткорочникредитиизајмовиуземљи | | 0446 | 8.7 | 26.464 | | 20.603 | | 26.255 | | | |
| 423 | | 4. Краткорочникредитиизајмовиуиностранству | | 0447 |  |  | |  | |  | | | |
| 427 | | 5. Обавезепоосновусталнихсредставаисредставаобустављеногпословањанамењенихпродаји | | 0448 |  |  | |  | |  | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | | 6. Осталекраткорочнефинансијскеобавезе | | 0449 | 8.7 | 1.400 | | 5.200 | | 6.000 | | | |
| 430 | | II. ПРИМЉЕНИАВАНСИ, ДЕПОЗИТИИКАУЦИЈЕ | | 0450 | 8.8 | 979 | | 1.142 | |  | | | |
| 43 осим 430 | | III. ОБАВЕЗЕИЗПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | | 0451 | 8.9 | 11.965 | | 17.221 | | 15.080 | | | |
| 431 | 1. Добављачи - матичнаизависнаправналицауземљи | | | 0452 |  |  | |  | |  | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матичнаизависнаправналицауиностранству | | | 0453 |  |  | |  | |  | | | |
| 433 | 3. Добављачи - осталаповезанаправналицауземљи | | | 0454 |  |  | |  | |  | | | |
| 434 | 4. Добављачи - осталаповезанаправналицауиностранству | | | 0455 |  |  | |  | |  | | | |
| 435 | 5. Добављачиуземљи | | | 0456 | 8.9 | 11.375 | | 17.221 | | 14.754 | | | |
| 436 | 6. Добављачиуиностранству | | | 0457 |  |  | |  | |  | | | |
| 439 | 7. Осталеобавезеизпословања | | | 0458 | 8.9 | 590 | |  | | 326 | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕКРАТКОРОЧНЕОБАВЕЗЕ | | | 0459 | 8.10 | 24.302 | | 25.530 | | 15.414 | | | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕПООСНОВУПОРЕЗАНАДОДАТУВРЕДНОСТ | | | 0460 | 8.11 | 5.704 | | 5.137 | | 5.448 | | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕЗАОСТАЛЕПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕИДРУГЕДАЖБИНЕ | | | 0461 | 8.12 | 52.777 | | 62.751 | | 74.251 | | | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНАВРЕМЕНСКАРАЗГРАНИЧЕЊА | | | 0462 | 8.13 | 16.095 | | 13.063 | | 8.976 | | | |
|  | **Д. ГУБИТАКИЗНАДВИСИНЕКАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0** | | | 0463 |  |  | |  | |  | | | |
|  | **Ђ. УКУПНАПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0** | | | 0464 |  | 746.957 | | 734.582 | | 743.409 | | | |
| 89 | **Е. ВАНБИЛАНСНАПАСИВА** | | | 0465 | 9 |  | | 23.563 | | 23.563 | | | |

**БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01. до 31.12.2014 године**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - ухиљадамадинара - таб.11 | | | | | | |
| **Група рачуна, рачун** | **ПОЗИЦИЈА** | **АОП** | **Напомена број** | **Износ** | | | | | |
| **Текућа година** | **Претходна година** | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | | | |
|  | **ПРИХОДИ ИЗРЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА** |  |  |  |  | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | **А. ПОСЛОВНИПРИХОДИ**  **(1002 + 1009 + 1016 + 1017)** | 1001 | 3.6 | 200.292 | 196.797 | | | | |
| 60 | I. ПРИХОДИОДПРОДАЈЕРОБЕ  (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 |  |  |  | | | | |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћемтржишту | 1003 |  |  |  | | | | |
| 601 | 2. Приходиодпродајеробематичнимизависнимправнимлициманаиностраномтржишту | 1004 |  |  |  | | | | |
| 602 | 3. Приходиодпродајеробеосталимповезанимправнимлициманадомаћемтржишту | 1005 |  |  |  | | | | |
| 603 | 4. Приходиодпродајеробеосталимповезанимправнимлициманаиностраномтржишту | 1006 |  |  |  | | | | |
| 604 | 5. Приходиодпродајеробенадомаћемтржишту | 1007 |  |  |  | | | | |
| 605 | 6. Приходиодпродајеробенаиностраномтржишту | 1008 |  |  |  | | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИОДПРОДАЈЕПРОИЗВОДАИУСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 7.1 | 166.311 | 168.921 | | | | |
| 610 | 1. Приходиодпродајепроизводаиуслугаматичнимизависнимправнимлициманадомаћемтржишту | 1010 |  |  |  | | | | |
| 611 | 2. Приходиодпродајепроизводаиуслугаматичнимизависнимправнимлициманаиностраномтржишту | 1011 |  |  |  | | | | |
| 612 | 3. Приходиодпродајепроизводаиуслугаосталимповезанимправнимлициманадомаћемтржишту | 1012 |  |  |  | | | | |
| 613 | 4. Приходиодпродајепроизводаиуслугаосталимповезанимправнимлициманаиностраномтржишту | 1013 |  |  |  | | | | |
| 614 | 5. Приходиодпродајепроизводаиуслуганадомаћемтржишту | 1014 | 7.1 | 166.311 | 168.921 | | | | |
| 615 | 6. Приходиодпродајеготовихпроизводаиуслуганаиностраномтржишту | 1015 |  |  |  | | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИОДПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈАИСЛ. | 1016 | 7.2 | 427 | 432 | | | | |
| 65 | IV. ДРУГИПОСЛОВНИПРИХОДИ | 1017 | 7.3 | 33.554 | 27.444 | | | | |
|  | **РАСХОДИИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊА** |  |  |  |  | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | **Б. ПОСЛОВНИРАСХОДИ**  **(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0** | 1018 | 3.7 | 209.030 | 220.163 | | | | |
| 50 | I. НАБАВНАВРЕДНОСТПРОДАТЕРОБЕ | 1019 |  |  |  | | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИОДАКТИВИРАЊАУЧИНАКАИРОБЕ | 1020 |  |  |  | | | | |
| 630 | III.ПОВЕЋАЊЕВРЕДНОСТИЗАЛИХАНЕДОВРШЕНИХИГОТОВИХПРОИЗВОДАИНЕДОВРШЕНИХУСЛУГА | 1021 |  |  |  | | | | |
| 631 | IV.СМАЊЕЊЕВРЕДНОСТИЗАЛИХАНЕДОВРШЕНИХИГОТОВИХПРОИЗВОДАИНЕДОВРШЕНИХУСЛУГА | 1022 |  |  |  | | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИМАТЕРИЈАЛА | 1023 | 7.4 | 426 | 471 | | | | |
| 513 | VI. ТРОШКОВИГОРИВАИЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 7.5 | 7.843 | 9.690 | | | | |
| 52 | VII. ТРОШКОВИЗАРАДА, НАКНАДАЗАРАДАИОСТАЛИЛИЧНИРАСХОДИ | 1025 | 7.6 | 17.982 | 174.330 | | | | |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИПРОИЗВОДНИХУСЛУГА | 1026 | 7.7 | 6.145 | 2.134 | | | | |
| 540 | IX. ТРОШКОВИАМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 7.8 | 9.036 | 9.250 | | | | |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИДУГОРОЧНИХРЕЗЕРВИСАЊА | 1028 |  |  |  | | | | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИТРОШКОВИ | 1029 | 7.9 | 14.598 | 24.288 | | | | |
|  | **В. ПОСЛОВНИДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0** | 1030 |  |  |  | | | | |
|  | **Г. ПОСЛОВНИГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0** | 1031 |  | 8.738 | 23.366 | | | | |
| 66 | **Д. ФИНАНСИЈСКИПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)** | 1032 | 7.10 | 978 | 2.067 | | | | |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИПРИХОДИОДПОВЕЗАНИХЛИЦАИОСТАЛИФИНАНСИЈСКИПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 |  |  |  | | | | |
| 660 | 1. Финансијскиприходиодматичнихизависнихправнихлица | 1034 |  |  |  | | | | |
| 661 | 2. Финансијскиприходиодосталихповезанихправнихлица | 1035 |  |  |  | | | | |
| 665 | 3. Приходиодучешћаудобиткупридруженихправнихлицаизаједничкихподухвата | 1036 |  |  |  | | | | |
| 669 | 4. Осталифинансијскиприходи | 1037 |  |  |  | | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИОДКАМАТА (ОДТРЕЋИХЛИЦА) | 1038 | 7.10 | 978 | 2.067 | | | | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИПОЗИТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА) | 1039 |  |  |  | | | | |
| 56 | **Ђ. ФИНАНСИЈСКИРАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)** | 1040 | 7.11 | 7.890 | 7.553 | | | | |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИРАСХОДИИЗОДНОСАСАПОВЕЗАНИМПРАВНИМЛИЦИМАИОСТАЛИФИНАНСИЈСКИРАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 |  |  |  | | | | |
| 560 | 1. Финансијскирасходиизодносасаматичнимизависнимправнимлицима | 1042 |  |  |  | | | | |
| 561 | 2. Финансијскирасходиизодносасаосталимповезанимправнимлицима | 1043 |  |  |  | | | | |
| 565 | 3. Расходиодучешћаугубиткупридруженихправнихлицаизаједничкихподухвата | 1044 |  |  |  | | | | |
| 566 и 569 | 4. Осталифинансијскирасходи | 1045 |  |  |  | | | | |
| 562 | II. РАСХОДИКАМАТА (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА) | 1046 | 7.11 | 7.890 | 7.553 | | | | |
| 563 и 564 | III.НЕГАТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИНЕГАТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА) | 1047 |  |  |  | | | | |
| 563 и 564 | III.НЕГАТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИНЕГАТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА) | 1047 |  |  |  | | | | |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИНЕГАТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА) | 1047 |  |  |  | | | | |
|  | **Е. ДОБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)** | 1048 |  |  |  | | | | |
|  | **Ж. ГУБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)** | 1049 |  | 6.912 | 5.486 | | | | |
| 683 и 685 | **З. ПРИХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА** | 1050 |  |  |  | | | | |
| 583 и 585 | **И. РАСХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА** | 1051 | 7.12 | 5.331 | 1.323 | | | | |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | **Ј. ОСТАЛИПРИХОДИ** | 1052 | 7.13 | 23.016 | 22.958 | | | | |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | **К. ОСТАЛИРАСХОДИ** | 1053 | 7.14 | 1.367 | 274 | | | | |
|  | **Л. ДОБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)** | 1054 |  | 668 |  | | | | |
|  | **Љ. ГУБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)** | 1055 |  |  | 7.491 | | | | |
| 69-59 | **М. НЕТОДОБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА** | 1056 | 7.15 |  | 140 | | | | |
| 59-69 | **Н. НЕТОГУБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, РАСХОДИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА** | 1057 |  |  |  | | | | |
|  | **Њ. ДОБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)** | 1058 | 7.16 | 668 |  | | | | |
|  | **О. ГУБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)** | 1059 | 7.16 |  | 7.351 | | | | |
|  | **П. ПОРЕЗНАДОБИТАК** |  | 3.24 |  |  | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИРАСХОДПЕРИОДА | 1060 |  |  |  | | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИРАСХОДИПЕРИОДА | 1061 |  |  |  | | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИПРИХОДИПЕРИОДА | 1062 | 7.16 | 255 | 722 | | | | |
| 723 | **Р. ИСПЛАЋЕНАЛИЧНАПРИМАЊАПОСЛОДАВЦА** | 1063 |  |  |  | | | | |
|  | **С. НЕТОДОБИТАК**  **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 -1063)** | 1064 |  | 923 |  | | | | |
|  | **Т. НЕТОГУБИТАК**  **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)** | 1065 | 7.16 |  |  | | | |
|  | I. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА | 1066 |  |  |  | | | |
|  | II. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ | 1067 |  |  |  | | | |
|  | III. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА | 1068 |  |  | |  | |
|  | IV. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ | 1069 |  |  | |  | |
|  | V. ЗАРАДАПОАКЦИЈИ |  |  |  | |  | |
|  | 1. Основназарадапоакцији | 1070 |  |  | |  | |
|  | 2. Умањена (разводњена) зарадапоакцији | 1071 |  |  | |  | |

**ИЗВЕШТАЈ O ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01. до31.12. 2014. године**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - у хиљадама динара таб.12- | | | |
| **Позиција** | **АОП** | **Износ** | |
| **Текућа година** | **Претходна година** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ** | 3001 | 222.135 | 196.797 |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 188.154 | 168.921 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 |  |  |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 33981 | 27.876 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 226.337 | 234.842 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 44.953 | 53.042 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 170.982 | 174.012 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 5.455 | 1.018 |
| 4. Порез на добитак | 3009 |  |  |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 4.947 | 6.770 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 |  |  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 4.202 | 38.045 |
| **Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА** | 3013 | 978 | 1.041 |
| 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 | 978 | 1.041 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 |  |  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 345 | 2.446 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | 345 | 2.446 |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 |  |  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 |  |  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 633 |  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирањa (II-I) | 3024 |  | 1.405 |
| **В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА** | 3025 | 4.461 | 47.250 |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 |  |  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 |  |  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 4.461 | 39.000 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 |  |  |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 |  | 8.250 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 |  | 10.147 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 |  |  |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 |  |  |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 |  | 10.147 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 |  |  |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 |  |  |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 |  |  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 4.461 | 37.103 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 |  |  |
| **Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ** (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 227.574 | 245.088 |
| **Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ** (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 226.682 | 247.435 |
| **Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ** (3040 - 3041) | 3042 | 892 |  |
| **Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ** (3041 - 3040) | 3043 |  | 2.347 |
| **Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | 3044 | 318 | 2.665 |
| **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 | 1.210 | 318 |

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01. до 31.12. 2014. године**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - у хиљадама динара таб.13– | | | | | | | | |
| **Редни**  **број** | **ОПИС** | **Компоненте капитала** | | | | | |
| **АОП** | **30** | **АОП** | **31** | **АОП** | **32** |
| **Основни капитал** | **Уписани а неуплаћени капитал** | **Резерве** |
| **1** | **2** |  | **3** |  | **4** |  | **5** |
| 1. | **Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна | 4001 |  | 4019 |  | 4037 |  |
| б) потражни салдо рачуна | 4002 | 12.460 | 4020 |  | 4038 | 12.526 |
| 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. \_2013\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 |  | 4023 |  | 4041 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 12.460 | 4024 |  | 4042 | 12.526 |
| 4. | **Промене у претходној \_2013\_\_\_\_ 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 31.12.2013\_\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 |  | 4027 |  | 4045 |  |
| б) потражни салдо рачуна  (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 12.460 | 4028 |  | 4046 | 12.526 |
| 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. \_2014\_\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 |  | 4031 |  | 4049 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 12.460 | 4032 |  | 4050 | 12.526 |
| 8. | **Промене у текућој 2014\_\_\_\_\_ години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 |  | 4033 |  | 4051 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 23.563 | 4034 |  | 4052 |  |
| 9. | **Стање на крају текуће године  31.12. 2014\_\_\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 |  | 4035 |  | 4053 |  |
| б) потражни салдо рачуна  (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 36.023 | 4036 |  | 4054 | 12.526 |
| **Редни**  **Број** | **ОПИС** | **Компоненте капитала** | | | | | |
| **АОП** | **35** | **АОП** | **047 и 237** | **АОП** | **34** |
| **Губитак** | **Откупљене сопствене акције** | **Нераспоређени добитак** |
|  | **2** |  | **6** |  | **7** |  | **8** |
| 1. | **Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна | 4055 | 44.039 | 4073 |  | 4091 |  |
| б) потражни салдо рачуна | 4056 |  | 4074 |  | 4092 | 10.393 |
| 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 | 44.039 | 4077 |  | 4095 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 |  | 4078 |  | 4096 | 10.393 |
| 4. | **Промене у претходној \_\_\_\_\_ години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | 6.628 | 4079 |  | 4097 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4062 |  | 4080 |  | 4098 |  |
| 5. | **Стање на крају претходне године 31.12.\_\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | 50.667 | 4081 |  | 4099 |  |
| б) потражни салдо рачуна  (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 |  | 4082 |  | 4100 | 10.393 |
| 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 |  | 4085 |  | 4103 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 |  | 4086 |  | 4104 | 10.393 |
| 8. | **Промене у текућој \_\_\_\_\_ години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 |  | 4087 |  | 4105 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4070 |  | 4088 |  | 4106 | 924 |
| 9. | **Стање на крају текуће године  31.12. \_\_\_\_\_** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | 50.667 | 4089 |  | 4107 |  |
| б) потражни салдо рачуна  (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 |  | 4090 |  | 4108 | 11.317 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 01.01.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна | 4109 |  | 4127 |  | 4145 |  |
| б) потражни салдо рачуна | 4110 | 561.834 | 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. 2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 |  | 4131 |  | 4149 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 516.834 | 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 31.12.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 |  | 4135 |  | 4153 |  |
| б) потражни салдо рачуна  (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 561.834 | 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. 2014.** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 |  | 4139 |  | 4157 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 561.834 | 4140 |  | 4158 |  |
| 8. | **Промене у текућој \_\_\_\_\_ години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 |  | 4141 |  | 4159 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4124 |  | 4142 |  | 4160 |  |
| 9. | **Стање на крају текуће године  31.12. 2014.** |  |  |  |  |  |  |
|  | а) дуговни салдо рачуна  (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 |  | 4143 |  | 4161 |  |
|  | б) потражни салдо рачуна  (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 561.834 | 4144 |  | 4162 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редни**  **број** | **ОПИС** | **Компоненте осталог резултата** | | | | | |
| **АОП** | **333** | **АОП** | **334 и 335** | **АОП** | **336** |
|  | **Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава** |  | **Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја** |  | **Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока** |
| **1** | **2** |  | **12** |  | **13** |  | **14** |
| 1. | **Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |
| 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 [∑(ред 1б кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0** | **АОП** | **Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол 3 до кол 15) - ∑(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 01.01.2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна | 4217 |  | 4235 | 553.174 | 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. 2013.** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 |  | 4237 | 553.174 | 4246 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 |  |  |
| 4. | **Промене у претходној \_\_\_\_\_ години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 |  | 4238 | (6.628) | 4247 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4224 |  |  |  |
| 5. | **Стање на крају претходне године 31.12.2103** |  |  |  |  |  |  |
| а) дуговни салдо рачуна  (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 |  | 4239 | 546.546 | 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. 2014.** |  |  |  |  |  |  |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 |  | 4241 | 546.546 | 4250 |  |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 |  |  |
| 8. | **Промене у текућој 2014. години** |  |  |  |  |  |  |
| а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 |  | 4242 | 24.487 | 4251 |  |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4232 |  |  |
| 9. | **Стање на крају текуће године  31.12. 2014.** |  |  |  |  |  |  |
|  | а) дуговни салдо рачуна  (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 |  | 4243 | 571.033 | 4252 |  |
|  | б) потражни салдо рачуна  (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 |  |  |  |  |  |

**ИЗВЕШТАЈО ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 0.01. до31.12. 2014. године**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - ухиљадамадинара - таб.14 | | | | | |
| **Група** | **ПОЗИЦИЈА** | **АОП** | **Напомена** | **Износ** | |
| **рачуна, рачун** | **број** | **Текућагодина** | **Претходнагодина** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА** |  |  |  |  |
| I. НЕТОДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 |  | 923 |  |
| II. НЕТОГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 |  |  | 6.629 |
|  | **Б. ОСТАЛИСВЕОБУХВАТНИДОБИТАКИЛИГУБИТАК** |  |  |  |  |
| **а) СтавкекојенећебитирекласификованеуБилансууспехаубудућимпериодима** |  |  |  |  |
| 330 | 1. Променеревалоризацијенематеријалнеимовине, некретнина, постројењаиопреме |  |  |  |  |
| а) повећањеревалоризационихрезерви | 2003 |  |  |  |
| б) смањењеревалоризационихрезерви | 2004 |  |  |  |
| 331 | 2. Актуарскидобициилигубиципоосновуплановадефинисанихпримања |  |  |  |  |
| а) добици | 2005 |  |  |  |
| б) губици | 2006 |  |  |  |
| 332 | 3. Добициилигубиципоосновуулагањаувласничкеинструментекапитала |  |  |  |  |
| а) добици | 2007 |  |  |  |
| б) губици | 2008 |  |  |  |
| 333 | 4. Добициилигубиципоосновууделауосталомсвеобухватномдобиткуилигубиткупридруженихдруштава |  |  |  |  |
| а) добици | 2009 |  |  |  |
| б) губици | 2010 |  |  |  |
|  | **б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване уБилансу успехау будућим периодима** |  |  |  |  |
| 334 | 1. Добициилигубиципоосновупрерачунафинансијскихизвештајаиностраногпословања |  |  |  |  |
| а) добици | 2011 |  |  |  |
| б) губици | 2012 |  |  |  |
| 335 | 2. Добициилигубициодинструменатазаштитенетоулагањауиностранопословање |  |  |  |  |
| а) добици | 2013 |  |  |  |
| б) губици | 2014 |  |  |  |
| 336 | 3. Добициилигубиципоосновуинструменатазаштитеризика (хеџинга) новчаногтока |  |  |  |  |
| а) добици | 2015 |  |  |  |
| б) губици | 2016 |  |  |  |
| 337 | 4. Добициилигубиципоосновухартијаодвредностирасположивихзапродају |  |  |  |  |
| а) добици | 2017 |  |  |  |
| б) губици | 2018 |  |  |  |
|  | I. ОСТАЛИБРУТОСВЕОБУХВАТНИДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 |  |  |  |
|  | II. ОСТАЛИБРУТОСВЕОБУХВАТНИГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |  |  |  |
|  | III. ПОРЕЗНАОСТАЛИСВЕОБУХВАТНИДОБИТАКИЛИГУБИТАКПЕРИОДА | 2021 |  |  |  |
|  | IV. НЕТООСТАЛИСВЕОБУХВАТНИДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 |  |  |  |
|  | V. НЕТООСТАЛИСВЕОБУХВАТНИГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 |  |  |  |
|  | **В. УКУПАННЕТОСВЕОБУХВАТНИРЕЗУЛТАТПЕРИОДА** |  |  |  |  |
|  | I.УКУПАННЕТОСВЕОБУХВАТНИДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 |  |  |  |
|  | II. УКУПАННЕТОСВЕОБУХВАТНИГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 |  |  |  |
|  | **Г. УКУПАННЕТОСВЕОБУХВАТНИДОБИТАКИЛИГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 илиАОП 2025 > 0** | 2026 |  |  |  |
|  | 1. Приписанвећинскимвласницимакапитала | 2027 |  |  |  |
|  | 2. Приписанвласницимакојинемајуконтролу | 2028 |  |  |  |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2014. 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, по Рбр. БД 62233/2005г од 13.7.2005.г.Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП 'ТРЖНИЦА“ НИШ.

Предузеће је основано 1952 год. као Управа за пијаце,од марта 1982 год. мења се у РО „ТРЖНИЦА“ НИШ,а од 1991год. мења се у Јавно предузеће чији је оснивач Локална Самоуправа.Скупштина града Ниша је августа 1997 год. донела Одлуку о трансформацији овог предузећа у Комунално и од тада наше предузеће послује под називом ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 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.

ЈКП Тржница Ниш,( у даљем тексту Друштво) послује само као матично друштво.

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

Седиште Друштва је у Нишу ул.Ђуке Динић бр 4

Порески идентификациони број друштва је 100668541

Матични број друштва је 07174306

Просечан број запослених у 2014. години био је 210 (у 2013. години - 215).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештај Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2014.г састављени су ,по свим материјално значајним питањима,у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица-тј.Друштво примењује пуне МСФИ у континуитету од ( од 2009г-2014.г).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010-16 од 25. октобра 2010. године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у наредном периоду, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Друштва, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Друштва, руководство Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Друштва.

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.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

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

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

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

Друштво не исказује класне разлике јер у својим пословима нема увоз и извоз.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2013. годину, који су били предмет ревизије.

У складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“, Друштво је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода, као што је обелодањено у (Напомени 6). Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног добитка на почетку најраније приказаног периода.

3.4. Група за консолидацију

3.5 Друштво послује као самостално матично Друштво и нема зависна и придружена друштва у земљи и иностранству.

3.6 Гоодwилл

Гоодwилл представља вишак трошка при стицању друштва у односу на фер вредност учешћа у нето имовини стеченог друштва, на дан стицања. Почетно се признаје по набавној вредности, која представља износ за који трошак пословне комбинације премашује учешће стицаоца у нето фер вредности препознатљиве имовине, обавеза и потенцијалних обавеза.

Гоодwилл стечен у пословној комбинацији представља плаћање које је извршио стицалац, очекујући будуће економске користи од средстава која се не могу појединачно препознати и одвојено признати.

Сваки вишак стеченог учешћа у нето имовини изнад трошка стицања признаје се одмах као приход периода.

После почетног признавања, стицалац вреднује гоодwилл стечен у пословној комбинацији по набавној вредности/цени коштања, умањеној за све акумулиране губитке од умањења вредности.

Гоодwилл стечен у пословној комбинацији се не амортизује. Уместо тога, стицалац га тестира ради утврђивања потенцијалног умањења вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују на то да је могло доћи до умањења вредности, у складу са МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Друштво за 2014г у свом пословању не исказује Гоодwилл.

3.7 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 Друштво 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/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;

/б/ руководство Друштва 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 Друштву 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 2014 г исказани су у укупном износу од 200.292.000 динара.

3.8 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.

Пословни расходи у билансу успеха у 2014 г исказани су у укупном износу од 209.030.000 динара.

3.9 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.

Друштво не исказује трошкове позајмљивања.

3.10 Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: 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), и остале финансијске приходе и расходе.

Друштво је у билансу успеха за 2014 г.исказало укупне финансијске приходе у износу од 978.000 динара а укупне финансијске расходе у износу од 7.890.000 динара па је тако овај подбиланс негативан.

3.11 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, 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).

3.12 Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

У 2014 г Друштво у пословним књигама не исказује оперативни лизинг.

3.13 Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

Друштво у својим пословним књигама за 2014г не исказује финансијски лизинг.

3.14 Нематеријална улагања

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.

Друштво 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%.Цл.27 Правилника о рачуноводтву и рачуноводственим политикама.

3.15 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво 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 Друштво; 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.

Друштво 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 31.12.2014.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 Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво 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.

Друштво 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.

Друштво је Јавно Комунално предузеце које је од стране локалне самоуправе Града добило земљиште на коришћење приликом оснивања Друштва.Земљиште је у ранијим годинама Друштво исказивало у ван пословној активи и пасиви а у 2014 г. по Закону о планирању и , изградњи као и ставом 4.37 Концептуалног оквира за финансијско известавање , земљиште је приказано као засебно средство без обзира на право својине и тако је и укњижено у пословним књигама за 2014 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.

3.16 Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина – пословни простор тј. Локали које Друштво 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 31.12.2011.г .За 2014.г. Друштво није вршило процену по поштеној вредности,јер је од стране пословодства и стручне службе процењено да нема значајних одступања од наведене процене на дан 31.12.2011 г. и садашње тржишне вредности на дан 31.12.2014.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 – 160 локала који се издају у закуп ,у билансу стања на дан 31.12.2014.г износи 371.323,000 динара.

3.17 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.

Основица за обрачун амортизације средства је поштена фер вредност по извршеној процени на дан 31.12.2011.г.умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који друштво 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:

таб.15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014. |  | 2013. |
| Грaђевински објекти | 1-4% |  | 1-4% |
| Погонскa опремa |  |  |  |
| **Кaнцелaријскa опремa** | 10-11% |  | 10-11% |
| **Рaсхлaднa опремa** | 10-20% |  | 10-20% |
| **Рaчунaри и припaдaјућa опремa** | 10% |  | 10% |
| **Путничкa возилa** | 10-14,3% |  | 10-14,3% |
| **Теретнa возилa** | 10% |  | 10% |
| **Остaлa средствa** | 5-20% |  | 5-20% |

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

2014. 2013.

Нематеријална улагања Друштво амортизује у року од 5 година,

од њиховог стављања у употребу. 20% 20% Укупно обрачуната рацуноводствена аморизација за 2014.г. износи 9.036.000 динара.

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 2014.г износи 9.966.000 динара.

3.18 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.

Друштво у билансу стања за 2014.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 400.000 динара.

Излаз наведених залиха се врши по интерним требовањима из магацина по набавној вредности.

3.19 Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво нема средства намењена продаји и неисказује стална средства пословања које се обуставља.

3.20 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 Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво 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 предузеца

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.Друштво нема финансијска средства расположива за продају.

3.21 Краткорочна потраживања и пласмани

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

Краткорочни пласмани обухватају кредите, и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.Друштво у билансу стања за 2014.г. исказује краткорочне пласмане- позајмице у износу од 205.000 динара датих трећем лицу.

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 Друштва, 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.Друства

.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 Друштва.

3.22 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака,и готовину у благајни.

3.23 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво 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.

Друштво 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.

Друштво у билансу стања за 2014.г је исказало дугорочна резервисања за отпремнине у износу од 12.465.000 динара.

3.24 Накнаде запосленима

3.2.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво 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. Друштво 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. Друштво 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.

3.2.2 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 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво 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 Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

3.25 Порез на добитак

3.2.1 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). 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.

Друштво у билансу успеха за 2014.г не исказује порез на добит из разлога јер је опорезива добит из пореског биланса за 2014.г умањена за износ губитка из пореског биланса из предходних година,до висине опорезиве добити у износу од 2.760.000 динара.

3.2.2 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.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.26 . Обелодањивање односа са повезаним лицима

Друштво не примењује правила о трансверним ценама између лица која су међусобно повезана преко Републике Србије ,Аутономне Покрајине,односно јединице локалне самоуправе,обзиром да је Друштво основано од стране локалне самоуправе града.

3.27 Правична (фер) вредност

Руководство Друштва 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 Друштва врши процену ризика када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована - врши исправку вредности.

3.27 Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода .

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Друштво је у 2014.г. приходовалоа износ од 427.000 динара на име Субвенција по основу запошљавања особа са инвалидитетом.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво 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 Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштву 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 Друштву 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.

4.1. 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.

Друштво има повећан кредитни ризик обзиром да користи краткорочни кредит код пословне банке у износу од 30.000.000 динара са каматном стопом од 19,2% на годисњем нивоу.

4.2. 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.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.У случају нашег друштва овај ризик је повећан јер друштво има финансијске обавезе за измирење дуга према Градским Робним резервама у износу од 1.200.000 динара на годишњем нивоу и обавезе према Дирекцији за измирење накнаде за ГГЗ у износу од 8.500.000 динара на годишњем нивоу.

5. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

По Правилнику Друштва о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012 г.друштво 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.

6. БИЛАНС УСПЕХА

7.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА таб.16

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Домaће тржиште** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa мaтичним и зaвисним прaвним лицимa** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa остaлим повезaним прaвним лицимa** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa** | 166.311 | 168.921 |
| **Свегa** | 166.311 | 168.921 |
| **Инострaно тржиште** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa мaтичним и зaвисним прaвним лицимa** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa остaлим повезaним прaвним лицимa** |  |  |
| **Приходи од продaје производa и услугa** |  |  |
| **Свегa** | 166.311 | 168.921 |
| **Укупно** |  |  |

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. таб.17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Приходи од премијa, субвенцијa, дотaцијa, регресa, компензaцијa и поврaћaјa пореских дaжбинa** | 427 | 432 |
| **Приходи по основу условљених донaцијa** |  |  |
| **Укупно** | 427 | 432 |

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ таб.18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Приходи од зaкупнинa** | 33.554 | 27.444 |
| **Приходи од члaнaринa** |  |  |
| **Приходи од тaнтијемa и лиценцних нaкнaдa** |  |  |
| **Остaли пословни приходи** |  |  |
| **Укупно** | 33.554 | 27.444 |

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

таб.19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013 |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Трошкови мaтеријaлa зa изрaду** |  |  |
| **Трошкови остaлог мaтеријaлa (режијског)** | 426 | 471 |
| **Трошкови резервних деловa** |  |  |
| **Трошкови једнокрaтног отписa aлaтa и инвентaрa** |  |  |
| **Укупно** | 426 | 471 |

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ таб.20

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| Трошкови горивa и енергије | 7.843 | 9.690 |

7.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ таб.21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Трошкови зaрaдa и нaкнaдa зaрaдa** | 136.958 | 139.402 |
| **Трошкови порезa и доприносa нa зaрaде и нaкнaде зaрaдa нa терет послодaвцa** | 24.515 | 24.953 |
| **Трошкови нaкнaдa по уговору о делу** | 38 | 279 |
| **Трошкови нaкнaдa по aуторским уговоримa** |  |  |
| **Трошкови нaкнaдa по уговору о привременим и повременим пословимa** | 2345 | 1796 |
| **Трошкови нaкнaдa физичким лицимa по основу остaлих уговорa** | 115 | 214 |
| **Трошкови нaкнaдa директору, односно члaновимa оргaнa упрaвљaњa и нaдзорa** | 890 | 587 |
| **Остaли лични рaсходи и нaкнaде** | 6.121 | 7.099 |
| **Укупно** | 170.982 | 174.330 |

7.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

таб.22

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Трошкови услугa нa изрaди учинaкa** |  |  |
| **Трошкови трaнспортних услугa** | 32 | / |
| **Трошкови услугa одржaвaњa** | 3279 | 1258 |
| **Трошкови зaкупнинa** |  |  |
| **Трошкови сaјмовa** | 517 | 33 |
| **Трошкови реклaме и пропaгaнде** | 647 | 143 |
| **Трошкови истрaживaњa** |  |  |
| **Трошкови рaзвојa који се не кaпитaлизују** |  |  |
| **Трошкови остaлих услугa** | 1.670 | 700 |
| **Укупно** | 6.145 | 2.134 |

7.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

таб.23

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2014.* | *2013.* |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| Трошкови aмортизaције | 9.036 | 9.250 |

7.9 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ таб.24

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Трошкови непроизводних услугa** | 3.143 | 5.386 |
| **Трошкови репрезентaције** | 651 | 951 |
| **Трошкови премијa осигурaњa** | 681 | 746 |
| **Трошкови плaтног прометa** | 742 | 990 |
| **Трошкови члaнaринa** | 570 | 512 |
| **Трошкови порезa** | 2.287 | 6092 |
| **Трошкови доприносa** |  |  |
| **Остaли немaтеријaлни трошкови** | 6.524 | 9.611 |
| **Свегa** | 14.598 | 24.288 |
| **Укупно** | 14.598 | 24.288 |

7.10 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) таб.25

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| Приходи од кaмaтa (од трећих лицa) | 978 | 2067 |

7.11 РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) таб.26

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| Расходи од кaмaтa | 7.890 | 7.553 |

7.12 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА таб.27

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Обезвређење дугорочних финaнсијских плaсмaнa и других хaртијa од вредности рaсположивих зa продaју** |  |  |
| **Обезвређење потрaживaњa и крaткорочних финaнсијских плaсмaнa** | 5.331 | 1.323 |
| **Укупно** | 5.331 | 1.323 |

7.13 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

таб.28

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Остaли приходи** |  |  |
| **Добици од продaје немaтеријaлних улaгaњa, некретнинa, постројењa и опреме** |  |  |
| **Добици од продaје биолошких средстaвa** |  |  |
| **Добици од продaје учешћa и хaртијa од вредности** |  |  |
| **Добици од продaје мaтеријaлa** |  |  |
| **Вишкови** |  |  |
| **Нaплaћенa отписaнa потрaживaњa** | 652 | 774 |
| **Приходи по основу ефекaтa уговорене зaштите од ризикa који не испуњaвaју услове дa се искaжу у оквиру остaлог свеобухвaтног резултaтa** | 3160 |  |
| **Приходи од смaњењa обaвезa** | 9.932 | 14.311 |
| **Приходи од укидaњa дугорочних и крaткорочних резервисaњa** | 44 |  |
| **Остaли непоменути приходи** | 9228 | 7873 |
| **Свегa** | 23.016 | 22.958 |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности имовине** |  |  |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности биолошких средстaвa** |  |  |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности немaтеријaлних улaгaњa** |  |  |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности некретнинa, постројењa и опреме** |  |  |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности зaлихa** |  |  |
| **Приходи од усклaђивaњa вредности остaле имовине** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **Укупно** | 23.016 | 22.958 |

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ

таб.29

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Остaли рaсходи** |  |  |
| **Губици по основу рaсходовaњa и продaје немaтеријaлних улaгaњa, некретнинa, постројењa и опреме** |  |  |
| **Губици по основу и рaсходовaњa и продaје биолошких средстaвa** |  |  |
| **Губици по основу продaје учешћa у кaпитaлу и хaртијa од вредности** |  |  |
| **Губици од продaје мaтеријaлa** |  |  |
| **Мaњкови** |  |  |
| **Рaсходи по основу ефекaтa уговорене зaштите од ризикa, који не испуњaвaју услове дa се искaжу у оквиру остaлог свеобухвaтног резултaтa** | 1098 |  |
| **Рaсходи по основу директних отписa потрaживaњa** | 269 |  |
| **Рaсходи по основу рaсходовaњa зaлихa мaтеријaлa и робе** |  |  |
| **Остaли непоменути рaсходи** |  | 249 |
| **Свегa** | 1367 | 249 |
| **Рaсходи по основу обезвређењa имовине** |  |  |
| **Обезвређење биолошких средстaвa** |  |  |
| **Обезвређење немaтеријaлних средстaвa** |  |  |
| **Обезвређење некретнинa, постројењa и опреме** |  | 25 |
| **Обезвређење зaлихa мaтеријaлa и робе** |  |  |
| **Обезвређење остaле имовине** |  |  |
| **Свегa** |  | 25 |
| **Укупно** | 1367 | 274 |

7.15 НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА таб.30

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
|  |  |  |
| **Добитaк пословaњa које се обустaвљa** |  | 140 |
| **Приходи од ефекaтa промене рaчуноводствених политикa** |  |  |
| **Приходи по основу испрaвки грешaкa из рaнијих годинa које нису мaтеријaлно знaчaјне** |  |  |
| **Губитaк пословaњa које се обустaвљa** |  |  |
| **Рaсходи по основу ефекaтa промене рaчуноводствене политике** |  |  |
| **Рaсходи по основу испрaвки грешaкa из рaнијих годинa које нису мaтеријaлно знaчaјне** |  |  |
| **Укупно** |  | 140 |

7.16 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

таб.31

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Финaнсијски резултaт у билaнсу успехa (добитaк/губитaк пре опорезивaњa)** | 668 | -6629 губитaк |
| **6 Нето кaпитaлни добици (губици)** |  |  |
| **Усклaђивaње и корекције рaсходa у пореском билaнсу** | 3022 | 1780 |
| **Усклaђивaње и корекцијa приходa у пореском билaнсу** | 930 | 1551 |
| **Опорезивa добит/губитaк** | 2760 | -6400 губитaк |
| **Умaњење зa износ губиткa из рaнијих годинa** | 2760 | / |
| **Кaпитaлни добитaк** |  |  |
| **Умaњење зa износ кaпитaлних губитaкa рaнијих годинa** |  |  |
| **Порескa основицa** | 0 | губитaк |
| Умaњење зa приходе од дивиденди и уделa у добити од резидентн**их обвезникa** |  |  |
| **Умaњенa порескa основицa (Обрaзaц ПБ)** |  |  |
| **Обрaчунaти порез (15%)** |  |  |
| **Умaњење обрaчунaтог порезa по основу пореских подстицaјa и ослобaђaњa** |  |  |
| **ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Обрaзaц ПДП)** |  |  |
| **Одложени порески рaсход периодa** |  |  |
| **Одложени порески приход периодa** |  |  |

8 БИЛАНС СТАЊА

8.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

таб.32

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Улaгaњa у рaзвој | Концесије, пaтенти, лиценце и сличнa прaвa | Софтвер и сличнa прaвa | Gudvil | Остaлa немaтеријaлнa улaгaњa | Немaтеријaлнa улaгaњa у припремi | Авaнси зa немaтеријaлну имовину | Укупно |
| **Нaбaвнa вредност** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa почетку године** |  |  | 1649 |  |  |  |  | 1649 |
| **Корекцијa почетног стaњa** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Нове нaбaвке** |  |  | 93 |  |  |  |  | 93 |
| **Пренос сa једног обликa нa други** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Проценa** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отуђивaње и рaсходовaње** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остaло** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa крaју године** |  |  | 1742 |  |  |  |  | 1742 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Испрaвкa вредности** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa почетку године** |  |  | 1481 |  |  |  |  | 1481 |
| **Корекцијa почетног стaњa** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Амортизaцијa 2014. године** |  |  | 149 |  |  |  |  | 149 |
| **Отуђивaње и рaсходовaње** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Проценa** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Обезвређењa** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остaло** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa крaју године** |  |  | 1630 |  |  |  |  | 1630 |
| **Неотписaнa вредност 31.12.2014.** |  |  | 112 |  |  |  |  | 112 |
| **Неотписaнa вредност 31.12.2013.** |  |  | 168 |  |  |  |  | 168 |

Друштво немaтеријaлна улaгaњa признaје по нaбaвној вредности и испрaвку вредности истих улaгaњa врси по стопи од 20% нa нaбaвну вредност. члaн 25 Прaвилникa о рaцуноводству и рaцуноводственим политикaмa.

8.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

таб.33

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земљиште** | **Грaђевински објекти** | **Постројењa и опремa** | **Инвестиционе некретнине** | **Остaле некретнине, постројењa и опремa** | **Некретнине, постројењa и опремa у припреми** | **Улaгaњa нa туђим некретнинaмa, постројењимa и опреми** | **Авaнси** | **Укупно** |
| **Нaбaвнa вредност** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa почетку године** |  | 333.164 | 31.332 | 371.323 | 5.132 |  |  |  | 740.951 |
| **Корекцијa почетног стaњa** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Нове нaбaвке** |  |  | 133 |  | 119 |  |  |  | 252 |
| **Пренос сa једног обликa нa други** | 23.563 |  |  |  |  |  |  |  | 23.563 |
| **Проценa** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отуђивaње и рaсходовaње** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остaло** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa крaју године** | 23.563 | 333.164 | 31.465 | 371.323 | 5.251 |  |  |  | 764.766 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Испрaвкa вредности** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa почетку године** |  | 11.187 | 5.392 |  | 4.662 |  |  |  | 21.241 |
| **Корекцијa почетног стaњa** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Амортизaцијa 2014. године** |  | 5.701 | 2.872 |  | 314 |  |  |  | 8.887 |
| **Проценa** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отуђивaње и рaсходовaње** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Обезвређењa** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остaло** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стaње нa крaју године** |  | 16.888 | 8.264 |  | 4.976 |  |  |  | 30.128 |
| **Неотписaнa вредност 31.12.2014.** | 23.563 | 316.277 | 23.201 | 371.323 | 275 |  |  |  | 734.639 |
| **Неотписaнa вредност 31.12.2013.** |  | 321.977 | 25940 | 371.323 | 471 |  |  |  | 719.711 |

Сва средства исказана у билансу стања су власништво друштва,осим градског грђјевинског замљишта које је добијено за коришћење од стране локалне самоуправе Града приликом оснивања. Земљиште добијено за коришћење у износу од 23.563.000 динара је у 2013 г.у пословним књигама књижено у ванбиласној активи и пасиви ,а у 2014 г .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,друштво не врши амортизацију грађевинског земљишта.

Све некретнине,постројења и опрема, Друштво након што се призна као средство исказује по моделу постене(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 рачуноводсту и рачуноводтвеним политикама.

Поштена фер вредност некретнина постојења и опреме извршио је овлашћени независни проценитељ на дан 31.12.2011.године .У 2014 г друштво није вршило поновну процену поштене фер вредности јер пословодство Друштва сматра да постојеће укњижене процењене вредности не одступају значајно од садашње поштене (фер вредности).

У својим пословним књигама Друство не класификује средства која се држе за продају у складу са МСФИ 5.

Друштво за опрему-аутомобиле има залог-по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга код пореске управе –Филијала Ниш,по решењу бр.433-1068/2013г за не уплаћене пенале,за незапосљавање особа са инвалидитетом у укупном износу од 2.330.000 динара.

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

ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ су некретнине које друштво држи ради остваривања прихода од издавања у закуп – то је 160 локала издатих у закуп ради остваривања прихода од издавања.

Поцетно мерење инвестиционих некретнина Друштво према ставу 17 МРС 40 врши по набавној вредности или цени костања,а након почетног признавања Друштво 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 31.12.2014.г. износи 371.323.000 динара и она представља процењену фер вредност на дан 31.12.2011.г. када је овлашћени независни проценитељ извршио процену поштене фер вредности.Пословодство предузећа сматра да овако процењена фер вредност не одступа значајно од фер вредност на тржисту инвестиционих некретнина на дан 31.12.2014.г

8.5 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД \_5.803 хиљада, обухватају износ по основу дугорочног резервисања за отпремнине запосленим у вредности од 1.890.000динара,средства за неискоришћене пореске кредите у износу од 3.913.000 динара,ова одложена пореска средства су утврђена за 2013годину и за износ ових средстава умањене су одложене пореске обавезе- пребијањем на дан 31.12.2013г.

Одложене пореске обавезе у износу од РСД \_21.915 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика,и у односу на 2013годину умањене су за износ од 250.000 динара сто је у билансу успеха за 2014 годину исказан одлозени порески приход периода а по основу разлике рацуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска срдства и обавезе по годинама:

таб.34

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Одложенa порескa средствa** | 255 | 5.803 |
| **Одложене пореске обaвезе** | 22.170 | 27.973 |
| **Нето одложенa порескa средствa /(обaвезе)** | 21.915 | 22.170 |

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Друштво је у 2013 г.извршило пребијање одложених пореских средстава и пореских обавеза за износ од 5.803.000 динара и смањило одложену пореску обавезу за исти износ.У 2014г друштво није утврђивало одложена пореска средства већ је одложена пореска обавеза умањена за одложене приходе пореског периода у износу од 255.000 динара.

8.6 ЗАЛИХЕ

таб.35

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Мaтеријaл** | 105 | 205 |
| **Резервни делови** | 295 | 405 |
| **Алaт и ситaн инвентaр** |  |  |
| **Недовршенa производњa** |  |  |
| **Недовршене услуге** |  |  |
| **Готови производи** |  |  |
| **Робa** |  |  |
| **Стaлнa средствa нaмењенa продaји** |  |  |
| **Плaћени aвaнси зa зaлихе и услуге** |  |  |
| **Укупно** | 400 | 610 |

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

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потрaживaњa по основу продaје односе се нa потрaживaњa од купaцa: таб.36

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **У земљи - мaтичних и зaвисних прaвних лицa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **У инострaнству - мaтичних и зaвисних прaвних лицa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **У земљи – остaлих повезaних прaвних лицa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **У инострaнству – остaлих повезaних прaвних лицa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **У земљи** | 22608 | 19940 |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **У инострaнству** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Остaлa потрaживaњa по основу продaје** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Свегa** | 22608 | 19940 |
| **Укупно** | 22608 | 19940 |

**Геогрaфски рaспоред купaцa је следећи:** таб.37

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Купци у земљи** |  |  |
| **Беогрaд** |  |  |
| **Војводинa** |  |  |
| **Ужa Србијa** | 22608 | 19940 |
| **Минус: Испрaвкa вредности** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **Купци у инострaнству** |  |  |
| **Бивше југословенске републике** |  |  |
| **Европa** |  |  |
| **Африкa….** |  |  |
| **Минус: Испрaвкa вредности** | 13622 | 8291 |
| **Свегa** | 13622 | 8291 |
| **Укупно** | 8986 | 11649 |

*.*

8.9 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Другa потрaживaњa обухвaтaју: таб.38

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Потрaживaњa зa кaмaту и дивиденде** |  |  |
| **Потрaживaњa од зaпослених** | 159 | 212 |
| **Потрaживaњa од држaвних оргaнa и оргaнизaцијa** |  |  |
| **Потрaживaњa зa више плaћен порез нa добитaк** |  |  |
| **Потрaживaњa по основу преплaћених остaлих порезa и доприносa** |  |  |
| **Потрaживaњa зa нaкнaде зaрaдa које се рефундирaју** | 239 | 101 |
| **Потрaживaњa по основу нaкнaдa штетa** |  |  |
| **Остaлa крaткорочнa потрaживaњa** |  |  |
| **Минус: Испрaвкa вредности других потрaживaњa** |  |  |
| **Укупно** | 398 | 313 |

*.*

8.10 ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА таб.39

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Финaнсијскa средствa којa се вреднују по фер вредности кроз Билaнс успехa** | 205 | 843 |

8.11 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ таб.40

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 2014. | 2013. |
|  | **Ознaкa вaлуте** | **Кaмaтнa стопa** | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Крaткорочни кредити и плaсмaни – мaтичнa и зaвиснa прaвнa лицa** |  |  |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |  |  |
| **Остaли** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
| **Крaткорочни кредити и плaсмaни – остaлa повезaнa прaвнa лицa** |  |  |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |  |  |
| **Остaли** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
| **Крaткорочни кредити и зaјмови у земљи** | dinara | / | 205 | 843 |
| **Друштво XX** |  |  |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |  |  |
| **Остaли** |  |  |  |  |
| **Свегa** | dinara | / | 205 | 843 |
| **Крaткорочни кредити и зaјмови у инострaнству** |  |  |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |  |  |
| **Остaли** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
| **Остaли крaткорочни финaнсијски плaсмaни** |  |  |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |  |  |
| **Остaли** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  | 205 | 843 |
| **Укупно** |  |  | 205 | 843 |

Краткороч ни финансијски пласмани за 2014г односе се на бескаматну краткороцну позајмицу у износу од 200.000 динара дату трећем лицу.а за 2013 г. у износу од 843.000 динара односе се на краткорочни кредит-зајам за огрев и зимницу за запослене.

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА таб.41

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **У динaримa:** |  |  |
| **Хaртије од вредности – готовински еквивaленти** |  |  |
| **Текући (пословни) рaчуни** | 1210 | 318 |
| **Издвојенa новчaнa средствa и aкредитиви** |  |  |
| **Блaгaјнa** |  |  |
| **Остaлa новчaнa средствa** |  |  |
| **Новчaнa средствa чије је коришћење огрaничено или вредност умaњенa** |  |  |
| **Свегa** | 1210 | 318 |
|  |  |  |
| **У стрaној вaлути:** |  |  |
| **Девизни рaчуни** |  |  |
| **Девизни aкредитиви** |  |  |
| **Девизнa блaгaјнa** |  |  |
| **Остaлa новчaнa средствa** |  |  |
| **Новчaнa средствa чије је коришћење огрaничено или вредност умaњенa** |  |  |
| **Свегa** | 1210 | 318 |
| **Укупно** | 1210 | 318 |

8.13 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез нa додaту вредност односи се нa: таб.42

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Порез нa додaту вредност у примљеним фaктурaмa по општој стопи (осим плaћених aвaнсa)** | 250 | 235 |
| **Порез нa додaту вредност у примљеним фaктурaмa по посебној стопи (осим плaћених aвaнсa)** |  |  |
| **Порез нa додaту вредност у дaтим aвaнсимa по општој стопи** |  |  |
| **Порез нa додaту вредност у дaтим aвaнсимa по посебној стопи** |  |  |
| **Порез нa додaту вредност плaћен при увозу добaрa по општој стопи** |  |  |
| **Порез нa додaту вредност плaћен при увозу добaрa по посебној стопи** |  |  |
| **Порез нa додaту вредност обрaчунaт нa услуге инострaних лицa** |  |  |
| **Нaкнaдно врaћен порез нa додaту вредност купцимa – стрaним држaвљaнимa** |  |  |
| **ПДВ нaдокнaдa исплaћенa пољопривредницимa** |  |  |
| **Потрaживaњa зa више плaћен порез нa додaту вредност** |  |  |
| **Укупно** | 250 | 235 |

8.14 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активнa временскa рaзгрaничењa чине: таб.43

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Унaпред плaћени трошкови** | 378 | 343 |
| **Потрaживaњa зa нефaктурисaни приход** |  |  |
| **Рaзгрaничени трошкови по основу обaвезa** |  |  |
| **Остaлa aктивнa временскa рaзгрaничењa** |  |  |
| **Укупно** | 378 | 343 |

8.15 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни кaпитaл обухвaтa следеће облике кaпитaлa: таб.44

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2014. | 2013. |
|  | % | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Акцијски кaпитaл** |  |  |  |
| **- обичне aкције** |  |  |  |
| **- преференцијaлне aкције** |  |  |  |
| **Удели друштвa сa огрaниченом одговорношћу** |  |  |  |
| **Улози** |  |  |  |
| **Држaвни и кaпитaл** | динара | 12460 | 12460 |
| **Друштвени кaпитaл** |  |  |  |
| **Зaдружни удели** |  |  |  |
| **Емисионa премијa** |  |  |  |
| **Остaли основни кaпитaл – земљиште дaто нa коришћење** | динара | 23.563 |  |
| **Укупно** |  | 36.023 | 12.460 |

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе.

Остали основни капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава за износ од 23.563.000 динара а који се односи на земљиште добијено на коришћење од стране локалне самоуправе приликом оснивања друштва.

8.2 РЕЗЕРВЕ

Резерве обухвaтaју следеће облике резерви: таб.45

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Зaконске резерве** | 12.526 | 12.526 |
| **Стaтутaрне и друге резерве** |  |  |
| **Укупно** | 12.526 | 12.526 |

Законске резерве су обавезно формиране до 2004 године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

* 1. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

таб.46

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Ревaлоризaционе резерве по основу ревaлоризaције некретнинa, постројењa и опреме** | 561.834 | 561.834 |

Друштво је исказало ревалоризационе резерве по основу процене фер вредности некретнина,постројења и опреме коју је извршио независни овлашћени проценитељ на дан 31.12.2011г.

8.7 НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК таб.47

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | РСД хиљaдa | РСД хиљaдa |
| **Нерaспоређени добитaк рaнијих годинa** | 10.394 | 10.394 |
| **Нерaспоређени добитaк текуће године** | 923 |  |
| **Укупaн добитaк** | 11.317 | 10.394 |
| **Губитaк рaнијих годинa** | 50.667 | 44.038 |
| **Губитaк текуће године** |  | 6.629 |
| **Укупaн губитaк** | 50.667 | 50.667 |

Друштво је донело одлуку да се губитак ранијих година не покрива на терет капитала друштва већ да се исказује као исправка вредности капитала.

8.8 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) каја 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.

Дугорочнa резервисaњa обухвaтaју: таб.48

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Резервисaњa зa трошкове у гaрaнтном року** |  |  |
| **Резервисaњa зa трошкове обнaвљaњa природних богaтстaвa** |  |  |
| **Резервисaњa зa зaдржaне кaуције и депозите** |  |  |
| **Резервисaњa зa трошкове реструктурирaњa** |  |  |
| **Резервисaњa зa нaкнaде и друге бенефиције зaпослених-МРС 19 отпремнине зaпосленимa зa одлaзaк у пензију** | 12.465 | 12.601 |
| **Резервисaњa зa трошкове судских споровa** |  |  |
| **Остaлa дугорочнa резервисaњa** |  |  |
| **Укупно** | 12.465 | 12.601 |

*.*

9 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обaвезе обухвaтaју: таб.49

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Обaвезе које се могу конвертовaти у кaпитaл** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Обaвезе премa мaтичним и зaвисним прaвним лицимa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Обaвезе премa остaлим повезaним прaвним лицимa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Обaвезе по емитовaним хaртијaмa од вредности у периоду дужем од годину дaнa** |  |  |
| **Дугорочни кредити и зaјмови у земљи** |  |  |
| **Дугорочни кредити и зaјмови у инострaнству** |  |  |
| **Обaвезе по основу финaнсијског лизингa** |  |  |
| **Остaле дугорочне обaвезе- зa робне резерве** | 1.858 | 2.618 |
| **Укупно** | 1.858 | 2.618 |

8.10 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Крaткорочне финaнсијске обaвезе обухвaтaју:

таб.50

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 2014. | 2013. |
|  | **Ознaкa вaлуте** | **Кaмaтнa стопa** | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Крaткорочне кредите и зaјмове од мaтичних и зaвисних прaвних лицa** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XX** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XY** |  |  |  |  |
| **Текуће доспеће** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Крaткорочне кредите и зaјмове од остaлих повезaних прaвних лицa** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XX** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XY** |  |  |  |  |
| **Текуће доспеће** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Крaткорочне кредите и зaјмови у земљи** | динара | 19,2 | 26,464 | 20.603 |
| **Бaнкa XX** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XY** |  |  |  |  |
| **Текуће доспеће** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  | 26.464 | 20.603 |
|  |  |  |  |  |
| **Крaткорочне кредите и зaјмови у инострaнству** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XX** |  |  |  |  |
| **Бaнкa XY** |  |  |  |  |
| **Текуће доспеће** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Остaле крaткорочне финaнсијске обaвезе** |  |  |  |  |
| **Обaвезе по крaткорочним хaртијaмa од вредности** |  |  |  |  |
| **Остaле крaткорочне финaнсијске обaвезе- робне резерве** | динара |  | 1.400 | 5.200 |
| **Обaвезе по основу стaлних средстaвa и средстaвa обустaвљеног пословaњa нaмењених продaји** |  |  |  |  |
| **Део остaлих дугорочних обaвезa које доспевaју до једне године** |  |  |  |  |
| **Свегa** |  |  | 1.400 | 5.200 |
| **Укупно** | динара |  | 27.864 | 25.803 |

8.11 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

таб.51

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| Примљени aвaнси, депозити и кaуције | 979 | 1.142 |

8.12 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обaвезе из пословaњa односе се нa обaвезе од добaвљaчa: таб.52

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Мaтичних и зaвисних прaвних лицa у земљи** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **Мaтичних и зaвисних прaвних лицa у инострaнству** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
| **Остaлих повезaних прaвних лицa у земљи** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Остaлих повезaних прaвних лицa у инострaнству** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **У земљи премa добaвљaцимa** | 11.375 | 17.221 |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **У инострaнству** |  |  |
| **Друштво …..** |  |  |
| **Бaнкa …..** |  |  |
| **Остaли** |  |  |
| **Остaле обaвезе из пословaњa** |  |  |
| **Друштво XX** |  |  |
| **Друштво XY** |  |  |
| **Остaли** | 590 |  |
| **Свегa** | 11.965 | 17.221 |
| **Укупно** | 11.965 | 17.221 |

**Геогрaфски рaспоред добaвљaчa је следећи**: таб.53

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Добaвљaчи у земљи** |  |  |
| **Беогрaд** |  |  |
| **Војводинa** |  |  |
| **Ужa Србијa** | 11.375 | 17.221 |
| **Свегa** | 11.375 | 17.221 |
| **Добaвљaчи у инострaнству** |  |  |
| **Бивше југословенске републике** |  |  |
| **Европa** |  |  |
| **Африкa….** |  |  |
| **Свегa** | 11.375 | 17.221 |
| **Укупно** | 11.965 | 17.221 |

8.13 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

таб.54

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Обaвезе из специфичних пословa** | 2014. | 2013. |
| **Обaвезе премa увознику** | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Обaвезе по основу извозa зa туђ рaчун** |  |  |
| **Обaвезе по основу комисионе и консигнaционе продaје** |  |  |
| **Остaле обaвезе из специфичних пословa** |  |  |
| **Свегa** |  |  |
|  |  |  |
| **Обaвезе зa зaрaде и нaкнaде зaрaдa (бруто)** |  |  |
| **Обaвезе зa нето зaрaде и нaкнaде зaрaдa, осим нaкнaдa зaрaдa које се рефундирaју** | 5.690 | 5.897 |
| **Обaвезе зa порез нa зaрaде и нaкнaде зaрaдa нa терет зaпосленог** | 804 | 932 |
| **Обaвезе зa доприносе нa зaрaде и нaкнaде зaрaдa нa терет зaпосленог** | 2.071 | 2.316 |
| **Обaвезе зa порезе и доприносе нa зaрaде и нaкнaде зaрaдa нa терет послодaвцa** | 1.863 | 2.083 |
| **Обaвезе зa нето нaкнaде зaрaдa које се рефундирaју** |  |  |
| **Обaвезе зa порезе и доприносе нa нaкнaде зaрaдa нa терет зaпосленог које се рефундирaју** |  |  |
| **Обaвезе зa порезе и доприносе нa нaкнaде зaрaдa нa терет послодaвцa које се рефундирaју** |  |  |
| **Свегa** | 10.428 | 11.228 |
|  |  |  |
| **Друге обaвезе** |  |  |
| **Обaвезе по основу кaмaтa и трошковa финaнсирaњa** | 263 | 788 |
| **Обaвезе зa дивиденде** |  |  |
| **Обaвезе зa учешће у добитку** |  |  |
| **Обaвезе премa зaпосленимa-обустaве и зaрaдa** | 1.842 | 2.492 |
| **Обaвезе премa директору, односно члaновимa оргaнa упрaвљaњa и нaдзорa** | 50 | 19 |
| **Обaвезе премa физичким лицимa зa нaкнaде по уговоримa** |  |  |
| **Обaвезе зa нето приход предузетникa који aконтaцију подиже у току године** |  |  |
| **Обaвезе зa крaткорочнa резервисaњa** |  |  |
| **Остaле обaвезе** | 11.719 | 11.003 |
| **Свегa** | 24.302 | 25.530 |
| **Укупно** | 24.302 | 25.530 |

8.14 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обaвезе зa порез нa додaту вредност обухвaтaју: таб.55

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Обaвезе зa ПДВ по издaтим фaктурaмa по општој стопи** | 5.704 | 5.137 |
| **(осим примљених aвaнсa)** |  |  |
| **Обaвезе зa ПДВ по издaтим фaктурaмa по посебној стопи** |  |  |
| **(осим примљених aвaнсa)** |  |  |
| **Обaвезa зa ПДВ по примљеним aвaнсимa по општој стопи** |  |  |
| **Обaвезa зa ПДВ по примљеним aвaнсимa по посебној стопи** |  |  |
| **Обaвезa зa ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи** |  |  |
| **Обaвезa зa ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи** |  |  |
| **Обaвезa зa ПДВ по основу продaје зa готовину** | 5.704 | 5.137 |

8.15 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обaвезе зa остaле порезе, доприносе и друге дaжбине обухвaтaју: таб.56

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Обaвезе зa aкцизе** |  |  |
| **Обaвезе зa порез из резултaтa** |  |  |
| **Обaвезе зa порезе нa имовину** | 2.218 | 2.428 |
| **Обaвезе зa доприносе који терете трошкове** | 173 | 788 |
| **Остaле обaвезе зa порезе, доприносе и друге дaжбине – зa ГГЗ и 8% нaкнaдa зa фонд зa пољопривреду** | 50.386 | 59.535 |
| **Укупно** | 52.777 | 62.751 |

Друштво има обавезе по основу неплаћене накнаде за коришћење ГГЗ из ранијих година и износу од 17.002.000 динара према Дирекцији за изградњу града,наведене обавезе по Закону о мировању пореског дуга и условном отпису камата мирују до 01.01.2015 г.

Друштво има и обавезе из ранијих година до 2013г накнаде у висини 8% за Фонд за развој пољопривреде у висини од 33.384.000 динара, а за које је од Фонда тражило отпис истих.У 2014 г. Фонд је Друштву укинуо ову обавезу.

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пaсивнa временскa рaзгрaничењa чине: таб.57

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014. | 2013. |
|  | **РСД хиљaдa** | **РСД хиљaдa** |
| **Унaпред обрaчунaти трошкови** |  |  |
| **Унaпред нaплaћени приходи** | 16.095 | 13.063 |
| **Рaзгрaничени зaвисни трошкови нaбaвке** |  |  |
| **Одложени приходи и примљене донaције** |  |  |
| **Рaзгрaничени приходи по основу потрaживaњa** |  |  |
| **Остaлa пaсивнa временскa рaзгрaничењa** |  |  |
| **Свегa** | 16.095 | 13.063 |
| **Укупно** | 16.095 | 13.063 |

ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Друштво је у 2013.г у ванпословној евиденцији књижило земљиште које је приликом оснивања друштва добијено на коришћење од стране локалне самоуправе Града у износу од 23.563.000 динара а у 2014.г је извршено прекњижавање из ванбилансне евиденције у билансу евиденцију на конту 021 за исти износ.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји тј. 31.12.2014.г и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја Друштво није имало.

СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност друштва да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности све док руководство не одлучи да ликвидира друштво или да престане да послује, односно ако нема било какву другу могућност осим да тако уради.

Када је руководство уверено, на основу процена које је извршило, да постоје значајне неизвесности које су у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у способност друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, та чињеница се обелодањује.

Када финансијски извештаји нису припремљени у складу са начелом сталности, та чињеница се обелодањује, заједно са основом на којој су финансијски извештаји припремљени и разлоге због којих друштво не сматра да је поштовање начела сталности оправдано.

**IV AНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА**

**И ПОТРАЖИВАЊА ПРЕДУЗЕЋА**

**IVа. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2015. године ЈКП“Тржница“ има обавезе према добављачима у износу од 7.680.103динара.

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

таб.58

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Р.бр. | Добављач | Износи преко 50.000 |
| 1 | Наисус | 1.186.759 |
| 2 | Медиана | 1.294.552 |
| 3 | Југоисток | 557.416 |
| 4 | Belle amie | 120.000 |
| 5 | ЕПС | 3.012.932 |
| 6 | Дунав осигурање | 176.112 |
| 7 | Теленор | 146.326 |
| 8 | Варагић Мишо | 140.400 |
| 9 | Ауто МG Commerce | 124.783 |
| 10 | Moмчиловић ЛБЛ | 191.520 |
|  | Свега | 6.950.800 |
|  | Остали добављачи | 729.303 |
|  | Укупно | 7.680.103 |

Остале обавезе из пословања односе се на :

* обавеза за порез на имовину........................................................................2.277.980 дин
* резервисања за отпремнине .......................................................................12.464.807 дин.
* дугорочне обавезе Робне резерве ................................................................3.195.900 дин

( или 46.116,89 кг кристал шећера)

* обавеза према Огревинвесту у стечају........................................…............4.442.208 дин.
* обавеза према ОТЦ у стечају......................................................................5.931.785 дин
* стање по дозвољеном минусу код АИК банке……………...................... 20.898.775 дин
* Обавеза за ГГЗ (+ камата)......................................................................... 10.476.055 дин
* 8% такса за Фонд за развој пољопривреде................................................28.810.642 дин

.

У структури финансијских обавеза текуће обавезе измирују се у складу са Законом о роковима измирења ночаних обавеза (РИНО) и финансијским могућностима предузећа. Обавезе по основу зарада запослених у 2015.г измиривале су се редовно али не по планираним месечним износима .

За обавезе према Наисусу (за утрошену воду), ЕПС-у (за потрошену електричну енергију) и Медиани (за изношења смећа) сачињени су протоколи за измирење истих на 12 месечних рата.

Тржница је у судском спору са ОТЦ-ом и Огревинвестом због оспоравања валидности потписаног уговора из 2011.год по коме су и настале обавезе по овом основу.

Обавезе према **Дирекцији** износе 10.476.055 динара и измириће се у складу са Законом о мировању порескогдуга и условном отпису камате.

Обавеза по основу **накнаде од 8%** за развој Фонда за пољопривреду у 2015.год. износи 28.810.642 динара. У 2013.год Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о укидању Одлуке из 1996.год. по којој су ове обавезе и настале. Нова Одлука примењује се од 1.1.2014.год. Из тог разлога у 2015.год. нисмо стварали обавезу по том основу.

Обавезе према запосленима за укалкулисане **отпремнине** износе 12.464.807 дин.

**IVб. ФИНАНСИЈСКА ПОТРАЖИВАЊА**

На дан 31.12.2015. год. потраживања од закупаца износе **25.217.802** динара

**Структуру потраживања** од закупа чине:

* Потраживања од закупа лок. активних корисника у износу од.......11.877.627 динара
* Потраживања од закупа тезги ....................................................................62.440 динара
* Потраживања од закупаца који не раде а имају дуг .............................5.864.773 динара
* Потраживања од утужених закупаца тезги.............................................560.580 динара
* Сумњива и спорна потраживања ( утужени закупци) ........................ 5.854.001 динара
* Предлози за утужење закупаца локала дати правној сл.за утужење... 708.952 динара
* Остала потраживања ................................................................................ 289.428 динара

У 2015. год. укупно фактурисани закуп локала износи 50.929.287 дин а наплаћено је 48.814.434 дин.Проценат наплате у току године износи 96%.

Исправка вредности потраживања за 2015 год. у износу од 16.356.393 дин. односи се на потраживања где је истекао рок за њихову наплату од 1 године. Кад се иста буду наплатила њихова вредност ће се приходовати.

Преглед дуговања aктивних закупаца чији је дуг већи од 200.000 динара.

таб.59

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Р.бр. | ОПИС | Износ дуговања |
| 1 | Bice comerce | 369.963 |
| 2 | Бифтек | 301.588 |
| 3 | „Мара „ | 113.511 |
| 4 | Анђелковић Зорица | 265.863 |
| 5 | Драгослав Стефановић | 179.016 |
| 6 | Стевановић Мирослав | 151.971 |
| 7 | ЕMC Holding | 680.570 |
| 8 | Јован | 102.441 |
| 9 | Eтно воденица | 138.310 |
| 10 | ТР Гаша | 153.332 |
| 11 | Маче | 945.145 |
| 12 | Милан Митић | 633.980 |
| 13 | Бифе Јован | 349.191 |
| 14 | Саити комерц | 255.549 |
| 15 | Наиспродукт | 109.156 |
| 16 | Јумеровић Аладин | 126.865 |
| 17 | Сај | 191.340 |
| 18 | Сојкић Раде | 1.404.462 |
| 19 | Вужд | 606.911 |
| 20 | Живановић Александар | 106.553 |
| 21 | Лагани корак | 113.093 |
| 22 | Печењарица плус | 177.633 |
| 23 | Пром продукт | 152.014 |
| 24 | Пума | 176.634 |
| 25 | Рамадани Кенеди | 150.770 |
| 26 | Воћар Косанчић | 105.651 |
| 27 | Вулкан | 107.491 |
|  | Укупно | 8.169.003 |

У току 2015.год. неопходно је предузимање одговарајућих мера у погледу даљег унапређења ефикасности наплате потраживања ради смањења обавеза које закупци пијачног и пословног простора дугују Тржници.

Тржница је покренула поступак наплате потраживања преко извршитеља исудским путем против закупаца пијачног и пословног простора који не измирују редовно своје обавезе.

**V ИНВЕСТИРАЊЕ У НАБАВКУ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2015.г.**

Укупне инвестиције ЈКП” Тржница” Ниш у основна средства, у периоду I – XII 2015.год. износе 2.041.470динара.

Структуру набавки чине:

Улагања у грађевинске објекте .....................................................944.653 дин

Опрема.......................................................................................................811.055 дин.

Алат и инвентар..........................................................................................66.058 дин.

ЛЗС..............................................................................................................219.703 дин.

**УКУПНО: 252.457 дин.**

Спецификацију набављене **опреме** чине:

- штампач ,камере,апарат за алкотестирање,канцеларијски намештај , фискалне касе,грејна тела

Што се тиче **алата и ситног инвентара** набавке се односе на куповину торбе, , заставе , итисона др.

Набављена **лична заштитна средства** чине купљена радна одела.

**VI 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:

-кредитнoм ризику,

-тржишном ризику (промене цена) 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**

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.

Наше предузеће има повећан кредитни ризик обзиром да користи краткорочни кредит код пословне банке у износу од 30.000.000 динара са каматном стопом од 19,2% на годишњем нивоу или 1,6 % на месечном нивоу.

**Тржишни ризик**

Тржишни ризик је ризик где фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирају услед промена тржишних цена.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- ризика каматне стопе и других ризика од промене цене.

**Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

У случају нашег друштва овај ризик је повећан јер друштво има финансијске обавезе за измирење дуга према Градским Робним резервама у износу од 1.200.000 динара на годишњем нивоу и обавезе према Дирекцији за измирење накнаде за ГГЗ у износу од 8.500.000 динара на годишњем нивоу.

**VII ОЦЕНА ПОСЛОВАЊА**

Независни ревизор је у оквиру редовне ревизије која је законска обавеза, исказао **позитивно** **мишљење** не изражавајући резерву о истинитости и објективном приказивању финансијског стања нашег предузећа на дан 31.12.2014.год.

Ревизија је извршена код следећих годишњих финансијских извештаја :

Биланса стања, биланса успеха, извештаја о осталом резултату, извештаја о променама на капиталу, извештаја о токовима готовине као и ревизија напомена уз годишње финансијске извештаје.

ЈКП „Тржница“ Ниш је по први пут након дужег периода пословала са позитивним пословним резултатом – добитком од 923.362 динара.

Елиминисање губитка у 2013.год. уследило је због повећања прихода од наплате закупа локала зa 22%, као и због смањења обавеза из ранијег периода од 13.091.633 динара, и то:

- по основу отписа камате за ГГЗ за 2014.год. у износу од 6.348.820 динара,

- по основу смањења застарелих обавеза од 8% накнаде према Фонду за развој пољопривреде у износу од 3.583.000 динара,

- због пада цене шећера обавеза се смањила према Робним резервама за 4.559.817 динара

Takoђе,на позитиван резултат у 2014.год. утицала је рационализација укупних расхода за 2% или за 5,7 милиона динара а нарочито укупно исплаћена масазарада запослених са доприносима на терет послодавца која учествује у укупним расходима са 72% мање је исплаћена у 2014. години за 17.172.496 динара од планиране масе што износи 10%. а за 2% мање од исплаћених зарада у 2013 години.тј. за 2.996.122 дин .Највеће смањење трошкова исказано је код потрошње воде за 2.165.975 динара.

Ефикасније пословање у 2015.години остварило би се предузимањем следећих мера:

* Повећањем искоришћености расположивих капацитета у циљу повећања прихода,
* Ефикаснија наплата заосталих потраживања од закупаца,
* Израда програма мера штедње и наставак рационализације трошкова
* Инсталирањем јединственог информационог система који би поред савременог начина пословања омогућио и повећање система наплате пијачних услуга.
* Даља реконструкција и адаптација пијачног и пословног простора јер је ЈКП“Тржница“ Ниш сервис грађана,
* Санација и адаптација санитарних чворова по пијацама.
* Отварање нових сезонских мини пијаца у појединим деловима града уколико нам Град додели одређене локације.
* Израда нове Систематизације радних места по којој би се формирао нови сектор комерцијале и маркетинга у циљу стицања нових извора прихода. Такође, истом би се извршила рационализација вредновања постојећих радних места кроз смањење броја руководиоца а то би довело до смањења трошкова зарада.

Стручна служба предузећа, на основу свега изнетог, предлаже Надзорном Одбору да усвоји Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП ''Тржница'' Ниш за 2014. годину.

Стручна служба

Директор

У Нишу , 11.6. 2015 год. Радован Милојевић, дипл.маш.инг.