

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	5	5	0	6	3	5	Шифра делатности	9	6	0	3	ПИБ	1	0	6	1	8	3	4	7	8
Назив	Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш																						
Седиште	Шумадијска 4, Ниш																						

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				40.000
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		167.972	169.042	170.086
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	478	561	659
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011. 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5.1	478	561	659
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	167.494	168.481	169.427
020. 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	146.168	146.169	146.169
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	4.710	4.788	4.867
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	16.521	17.455	18.382
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	5.2	95	69	9
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030. 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043. део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043. део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностраништу	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	5.3	282	337	545

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		72.945	51.531	32.811
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	10.531	18.229	12.092
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	2.343	9.434	4.726
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	3.862	5.997	4.476
12	3. Готови производи	0047	5.4	827	827	827
13	4. Роба	0048	5.4	3.494	1.914	1.601
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	5	57	462
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	3.002	16.008	8.757
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	5.5	117	1.462	2.560
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	5.5		229	2.493
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.5	2.885	14.317	3.704
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5.6	8.930	9.410	6.737
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
237 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
234. 235. 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.7	45.991	179	124
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	4.491	7.705	5.101
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		241.199	220.910	243.442
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		8.374	6.565	5.410
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9	512.960	442.960	402.960
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.9	512.960	442.960	402.960
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				40.000
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	5.10	2.630	2.630	2.630
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.10	2.630	2.630	2.630
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.11	636.762	593.104	508.384
350	1. Губитак ранијих година	0422	5.11	593.104	508.384	265.912
351	2. Губитак текуће године	0423	5.11	43.658	84.720	242.472
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		58.547	46.543	29.566
	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.12	58.547	46.543	29.566
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	5.12	10.827	11.533	10.298
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	5.12	47.720	35.010	19.268
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		303.824	321.881	276.670
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.13	133.178	134.801	144.976
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	5.13		11.421	31.546
3	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	5.13	133.178	123.380	113.430
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.14	21.841	54.735	22.071
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.15	62.928	52.974	41.406
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		136	154	151
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		7.046	5.277	4.027
34	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		55.746	47.542	37.226
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			1	2
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.16	19.814	26.038	30.538
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.17	483	2.376	1.126
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.18	312	629	1.098
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.19	65.268	50.328	35.455

п. ун.	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071)$ ≥ 0	0463		121.172	147.514	62.794
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		241.199	220.910	243.442
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		8.374	6.565	5.410

У Нишу

дана 13.06.2019 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	5	5	0	6	3	5	Шифра делатности	9	6	0	3	ПИБ	1	0	6	1	8	3	4	7	8
Назив	Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш																						
Седиште	Шумадијска 4. Ниш																						

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- ухиљадамадинара -

Група рачун на. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомен аброј	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65. осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		209.758	149.147
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4.1	18.215	12.447
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1	154	221
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	4.1	1.627	1.297
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4.1	16.434	10.929
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.2	189.699	134.142
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.2	17.549	18.069
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	4.2	597	410
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4.2	171.553	115.663
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.3	1.844	2.558
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55. 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		252.550	236.424

Група рачуна. рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.4	12.225	8.950
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.5		16
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			1.521
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2.136	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.6	39.125	27.351
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		2.887	3.241
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.7	111.497	139.965
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.8	23.296	8.748
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.9	1.238	1.240
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.10	49.116	37.204
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.11	11.030	11.262
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		42.792	87.277
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032			624
66. осим 662. 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијс и приходи од матичних и зависни правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.12		624
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.13	2.718	6.031
56. осим 562. 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			100
560	1. Финансијски расходи из односа са матични и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна. рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			100
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.13	2.718	5.931
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2.718	5.407
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		9	3.159
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.14	389	148
67 и 68. осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.15	5.432	5.409
57 и 58. осим 683 и 685	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.16	1.008	541
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	4.17	41.466	84.805
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	4.17		293
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	4.17	2.136	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.18	43.602	84.512
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.18	56	208
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4.18	43.658	84.720
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

дана 13.06.2019 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 2 0 5 5 0 6 3 5 Шифра делатности 9 6 0 3 ПИБ 1 0 6 1 8 3 4 7 8

Назив Јавно Комунално Предузеће „Горица“ Ниш

Седиште Шумадијска 4. Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	4.18	43.658	84.720
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018.	Претходна година 2017.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	4.18	43.658	84.720
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 13.06.2019 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС". бр. 95/2014 и 144/2014)

[Handwritten mark]

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	2	0	5	5	0	6	3	5	Шифра делатности	9	6	0	3	ПИБ	1	0	6	1	8	3	4	7	8
Назив	Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш																						
Седиште	Шумадијска 4. Ниш																						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

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 01.01.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	402.960	4020	40.000	4038	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	402.960	4024	40.000	4042	
4.	Промене у претходној 2017. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	40.000	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	40.000	4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	442.960	4028		4046	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	442.960	4032		4050	
8.	Промене у текућој 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	70.000	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	512.960	4036		4054	

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 01.01.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	508.384	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2.630
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. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4059	508.384	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4060		4078		4096	2.630
4.	Промене у претходној 2017. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	81.400	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4063	589.784	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4064		4082		4100	2.630
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	3.320	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4067	593.104	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4068		4086		4104	2.630
8.	Промене у текућој 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	43.658	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	636.762	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	2.630

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 01.01.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		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. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
○	Промене у претходној 2017. 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 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		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. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	
○	Промене у текућој 2018. 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. 2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($76 - 8a + 86) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
	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. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној 2017. 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 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој 2018. 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. 2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	62.794
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4246	62.794
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4.	Промене у претходној 2017. години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	81.400	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4248	144.194
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240	3.320	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4250	147.514
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				
8.	Промене у текућој 2018. години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	26.342	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252	121.172
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				



Законски заступник

[Handwritten signature]

У Нишу

дана 13.06.2019. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 2 0 5 5 0 6 3 5 Шифра делатности 9 6 0 3 ПИБ 1 0 6 1 8 3 4 7 8

Назив Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш

Седиште Шумадијска 4, Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01 до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2018	Претходна година 2017
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	174.243	161.100
1. Продаја и примљени аванси	3002	174.243	157.918
2. Примљене камате из пословних активности	3003		624
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		2.558
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	196.062	191.351
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	83.194	57.830
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	95.669	115.902
3. Плаћене камате	3008	162	1.875
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	17.037	15.744
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	21.819	30.251
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		624
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		624
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	746	143
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	746	143
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		481
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	746	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	94.254	68.459
1. Увећање основног капитала	3026	70.000	40.000
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2018	Претходна година 2017
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	24.254	28.459
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	25.877	38.634
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	11.421	20.125
4. Остале обавезе (одливи)	3035	14.456	18.509
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	68.377	29.825
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	268.497	230.183
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	222.685	230.128
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	45.812	55
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	179	124
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	45.991	179

У _____ Нишу _____

дана 13.06.2019. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

[Handwritten signature]



Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА” Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Ниш, 13. јун 2019 год.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће)
Скраћени назив Предузећа: Ј.К.П. „Горица“ Ниш
Седиште Предузећа: Шумадијска 4, Ниш
Величина Предузећа: мало правно лице
Облик организовања: Јавно комунално предузеће
Матични број: 20550635
Шифра делатности 9603
ПИБ: 106183478

1.2. ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА

Ј.К.П. „Горица“ Ниш основано је 2009.год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр-6-242/2009-26-02 од 24.03.2009.године, (Службени лист Града Ниша бр. 18/09)

- Регистровано је 26.06.2009. године
- Као самостално Предузеће почело је са радом 01.07.2009. године
- Назив је добило по нишком брду Горица.

Претежна делатност Ј.К.П. “Горица” Ниш је

96.03– Погребне и сродне активности

- сахрањивање, припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балсмовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу;
- изнајмљивање и продавање гробних места
- одржавање гробова и споменика.

Остале делатности

81.30– Услуге уређења и одржавања околине

- уређење и одржавање паркова и вртова за гробља.

Јавно комунално предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз сагласност Скупштине града.

1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

Према Закону о Јавним предузећима (Сл.гласник РС број 15/16 члан 15). и Статуту Предузећа (члан 21.)

Управљање у Предузећу је организовано као једнодомно.

Органи Предузећа су:

1. Надзорни одбор
2. В.Д.Директор

Просечан број запослених у 2018. години је 124, а у 2017. је 143.

Укупан број запослених на дан 31.12.2018. године је 111 радника, од тога 105 радника на неодређено, а 6 на одређено време.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће (не)изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

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

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес реорганизације предузећа. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 70 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање разлика до минималне зараде, годишњих одмора и других наканда бивших радника ЈКП “Горица” Ниш који су прешли у ЈКП “Медиана” Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш Одлуком о измени Одлуке Града Ниша бр. 06-446/2015-8-02 од 24.09.2015. год., као и радника Ј.К.П. „Горица“ Ниш који су тужили или су склопљени споразуми по основу медијације.

Имајући у виду да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се наставак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода, пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултирати и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као Оснивача.

Ј.К.П. „Горица“ Ниш има велика дуговања по основу позајмица од других јавно комуналних предузећа које су регулисане Уговорима. Са већином јавно комуналних предузећа склопљени су Анекси уговора са измирењем у 24(двадесет четири) једнаке рате, почев од 05.01.2020 год., а са осталима су склопљени Споразуми о репрограму дуга, са измирењем у 24 месечне рате почев од 01.01.2020 год.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЧА

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

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, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпиремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЊАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА И ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

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

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

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

3.3. УПОРЕДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "Stanišić Audit" Београд, а ревизију у 2018.-ој години врши овлашћена ревизорска кућа "MC Global Audit" Београд.

3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачуноског 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 попушта и количинских рабата које предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

3.5. 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 обрачуноских 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 средстава.

3.6. ТРОШКОВИ ПОЗАЈМЉИВАЊА

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

3.7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Друштво признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 5.000,00 динара и ако је користан век дужи од годину дана.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА %	ВЕК УПО. ПО ГОД.
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
2	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР-ЦВЕЋАРЕ	700	1,22	49
3	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР	700	1,22	49
5	ОСТАЛО			
а)	ОСТАЛО	021	2,63	21
б)	ОСТАЛО	700	1,22	27
ц)	ОСТАЛО	701	2,13	27
д)	ОСТАЛО	702	2,63	21
е)	ОСТАЛО	704	6,25	7-8

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА %	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,63	19-74
2	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,22-4	13-82
3	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,33	14-19
4	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
5	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,28-5,56	8-38
6	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-4	13-22
7	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	3,7-4,35	12
8	ОПРЕМА ЗА ПТГ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
9	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,45-5	10-16
10	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
11	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И	119	1,22-12,5	7-31

	ПИСАЋЕ МАШИНЕ			
12	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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 некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.10. ЗАЛИХЕ

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неубичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици;

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Погребне услуге РЈ "Ново Гробље"

РЈ "Гранит" је престала са радом 28.02.2017. и ту делатност преузима РЈ "Ново гробље"

Укупни трошкови производње производне јединице Ново Гробље утврђују се на основу Ново Гробље цене коштања. По нормативу РЈ требају се материјал и отвара радни налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и обрачувана се директан рад. Директан рад се множи коефицијентом општих трошкова а то су:

- 1) индиректан материјал
- 2) индиректан рад
- 3) електрична енергија
- 4) амортизација

Укупни трошкови су директан материјал., директан рад и општи трошкови које се деле са произведеном количином и добија се цена коштања готовог производа.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха.

Предузеће нема материјално и финансијски значајни износ расхода залиха током периода.

3.11. УМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

На сваки датум извештавања, некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина се проверавају да би се одредило да ли постоје неке назнаке да је дошло до умањења вредности тих средстава. Ако постоји назнака да је дошло до умањења вредности, процењује се надокнадива вредност тих средстава и упоређује се са књиговодственом вредношћу. Ако је процењена надокнадива вредност мања, књиговодствена вредност средстава се смањује на надокнадиву вредност, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Слично, на сваки датум извештавања, процењује се и умањење вредности залиха тако што се упоређује књиговодствена вредност сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове довршења и продаје. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност се своди на продајну цену умањену за трошкове довршења и продаје, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност (у случају залиха то је продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

3.12. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) **Обавезе за добијање зајма** - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) **Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције** и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

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.

3.13. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној, или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи његову књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, као и на основу процене менаџмента предузећа.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или

ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарела потраживања купаца са конта 20401 на основу ИОС-а на дан 30.10.2018. године износ од 719 хиљада динара из ранијих година на основу ЗОО. што је детаљно образложено у попису финансијских пласмана, потраживања и обавезе који је саставни део Елабората. За све раднике као купци корисници који су узимали робу из продавница који су прешли у Ј.К.П. "Медиана" Ниш, Ј.К.П. "Паркинг сервис" и који су остали у Ј.К.П. "Горица" Ниш упутили смо утужења и судски поступак је у току. Исти поступак је спроведен и за раднике који су дупло наплатили зараду. Детаљно образложење се налази у попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза који је саставни део Елабората. Део потраживања од бивших и садашњих радника Ј.К.П. „Горица“ Ниш је искњижен из пословних књига са конта 22160 у износу 58 хиљ. дин. Такође су искњижени из пословних књига плаћени аванси са конта 15001 - 111 хиљ. дин. 15201 - 186 хиљ. дин. и 15401 - 147 хиљ. дин.

Искњижене су претплате од купаца из ранијих година са конта 20401 у износу од 87 хиљ. дин., затим потраживања од грађана из ранијих година са конта 20440 – 675 хиљ. дин. потраживања од грађана грађевински радови Н. Гробље из ранијих година са конта 20430 – 1.861 хиљ. дин., потраживања од запослених за мобилне телефоне са конта 22192 – 194 хиљ. дин., остала потраживања Ј.К.П. „Медиана“ Ниш са конта 22815 – 357 хиљ. дин., потраживања крађа од физичких лица са конта 22820 – 243 хиљ. дин., нефактурисане обавезе са конта 43530 – 308 хиљ. дин. и друго. Сва потраживања су раније дата на исправку вредности. Детаљна образложења се налазе у Елаборату од 31.12.2018 год.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,

- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или,
- предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.14. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Ј.К.П., „Горица“ Ниш је извршила резервисање за судске спорове за физичка лица у износу од 47.605 хиљада динара. Ова резервисања су знатно увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који су доспели у 2018. години а нису окончани до краја године. За овај износ судских спорова биће умањени трошкови у 2019. години. На крају 2018. године налогом 1-00378/18 и 1-00384/18 од 31.12.2018. године извршена је корекција процењених судских трошкова, тако да смо за физичка лица кориговали износ од 4.342 хиљ. дин. на конто 6780 - Приходи од укидања дугорочних резервисања.

3.15. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство. Примања запослених обухватају:

- краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;

- остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
 - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
 - одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

3.15.1. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

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

У 2018. год. исплаћене нето зараде су: други део за 11/2017. год, зарада за 12/2017. год. и нето зараде од 1-11 месеца за 2018. год. а у 2019.-ој је исплаћена нето зарада за 12/2018. годину.

У 2018. год. исплаћени су порези и доприноси за 12/2017. год. и од 1-11 месеца за 2018. год. исплаћен а за 12/2018. годину исплаћено је у 2019. години.

Нето зараде, надокнаде и сви трошкови судских спорова су исплаћивани из средстава пренетих од стране Оснивача и из сопствених средстава.

3.15.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Посебним колективним Уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију („Сл. гласник РС“, бр. 27/2015 члан 64) најмање у висини три просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог. Исплата јубиларне награде је регулисана чл. 69 Посебног колективног Уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС и на основу Правилника о раду ЈКП „Горица“ Ниш. Предузеће на више исплаћене отпремнине и јубиларне награде плаћа порез, (нпр. ако се уместо 2 (две) отпремнине исплате 3 (три) отпремнине, за трећу се плаћа порез).

3.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порески расход периода је износ обрачунатог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признат је као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признат је се као средство(потраживање).

3.16.1. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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 основу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца 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 основе будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2018-ој години има исказан порески губитак у пореском билансу.

За обрачунати и неискоришћени порески губитак предузеће води евиденцију у виду интерног прегледа од 2009 године што је приказано у наредној табели.

Преглед резултата из пореских биланса за период од 2009-2018.год.

Р.БР.	Врста пореског кредита	Година обрачуна	Обрачунати износ у дин.	Рок коришћења бр.год	Коришћење за умањење опорезиве добити (ред.бр.55 ПБ-1)		Коришћено за умањење обр.текућег пореза на добит а највише до 33% обрачунате ПДП		Књижење коришћеног 722/288	Салдо кумулативно
					година	износ	година	износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8	4-7 или 4-9 кумулатив
I	Порески губитак исказан у пореском билансу	2009-2019	6.268.049	10	/	/				6.268.049
		2010-2015	/	5	2010	143.972				6.124.077
		2011-2016	11.675.763	5	/	0				17.799.840
		2012-2017	/	5	2012	5.290.618				12.509.222

		2013-2018	38.929.453	5	/	0				51.438.675
		2014-2019	22.330.467	5	/	0				73.769.142
		2015-2020	89.707.923	5	/	0				166.000.143
		2016-2021	75.514.428	5	/	0				241.514.571
		2017-2022	67.689.535	5	/	0				309.204.106
		2018-2023	33.738.808	5	/	0				342.942.914
	СВЕГА		348.377.504	x	x	5.434.590				342.942.914
II	Порески кредит по основу улагања у основна средства (ред.бр.13 ПК)	2009-2019	702.122	10						702.122
		2010-2020	4.629.148	10						4.629.148
		2011-2021	2.519.680	10						2.519.680
		2012-2022	2.051.908	10						2.051.908
		2013-2023	786.445	10						786.445
			0							0
	СВЕГА		10.689.303	x						10.689.303

3.16.2. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето

одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак(односно опорезиви добитак).

Предузеће је у Билансу стања исказало одложена пореска средства, а у Билансу успеха након књижења исказало одложене пореске обавезе.

3.17. ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених 14 извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.18. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама одредило у чл. 21, 22 и 23 да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) већа од 1% од укупног прихода.

Предузеће је у 2018. год. имало материјално значајну грешку у износу од 3.320 хиљ. динара. У складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете, Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, Предузеће је евидентирало промену у својим пословним књигама на дан 01.01.2018.године и повећало губитак ранијег периода. До исправке је дошло због укалкулисавања разлике до минималне и камате за 2016 и 2017 годину за раднике Ј.К.П. „Горица“ Ниш којима је у том периоду мање обрачуната минимална зарада. Такође је укалкулисана разлика(5%) и камата за разлике, која је била више умањена на зараде у периоду од 01.03.2016 до 01.02.2017 год.

Све исправке су извршене преко губитка ранијих година под 01.01.2018 год. а на основу усвојених Одлука Надзорног одбора усвојених 24.04.2019 године

Предузеће извршило корекцију 2018. год. у Билансу стања АОП 0421, 423, АОП 0459 и 0463 и Билансу успеха у АОП-у 1018, 1025, 1031, 1040, 1046, 1049 и 1065 за 2017. год. као и у Извештају о осталом резултату и Извештају о променама на капиталу.

Исплате ће бити извршене на основу склопљених споразума са радницима на неколико месечних рата из сопствених средстава.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Приходи од продаје робе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	154	221
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.627	1.297
Приходи од продаје робе	16.434	10.929
Свега	18.215	12.447
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	18.215	12.447

4.2. Приходи од продаје производа и услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	17.549	18.069
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	597	410
Приходи од продаје производа и услуга	171.553	115.663
Свега	189.699	134.142
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	189.699	134.142

4.3. Други пословни приходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	1.844	2.558
Приходи од чланарина		

Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	1.844	2.558

4.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	12.225	8.950
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	12.225	8.950

4.5. Приходи од активирања учинака и робе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		16
Укупно		16

4.6. Трошкови материјала

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	37.299	25.658
Трошкови осталог материјала (режијског)	218	196
Трошкови резервних делова	244	441
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.364	1.056
Укупно	39.125	27.351

4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	88.092	99.213
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.854	17.162
Трошкови накнада по уговору о делу		158
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	712
Остали лични расходи и накнаде	5.602	22.720
Укупно	111.497	139.965

4.8. Трошкови производних услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	866	1.179
Трошкови услуга одржавања	948	483
Трошкови закупнина	19.236	2.886
Трошкови сајмова		

Трошкови рекламе и пропаганде	116	262
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	2.130	3.938
Укупно	23.296	8.748

4.9. Трошкови амортизације

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.238	1.240
Укупно	1.238	1.240

Трошкови амортизације у 2018.год су мањи у односу на 2017.год. због пренете опреме по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза бр. 1-3052 од 21.08.2018 склопљеним са Ј.К.П. „Медиана“ Ниш (Сл. лист Града Ниша бр. 143/2016 пречишћен текст 3/2017 – испр. и 18/2018)

4.10. Трошкови дугорочних резервисања

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.511	
Остала дугорочна резервисања	47.605	37.204
Укупно	49.116	37.204

У 2018.години је дошло до знатног повећања резервисања за ове трошкове због великог број судских спорова са физичким лицима у износу од РСД 47.605. Физичка лица су бивши радници ЈКП “Горица” Ниш који су прешли у ЈКП “Медиана” Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш, а по основу тужби и медијација за мање обрачунате и исплаћене разлике до минималне зараде за ранији период.

4.11. Нематеријални трошкови

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	3.204	2.749
Трошкови репрезентације	175	133
Трошкови премија осигурања	193	169
Трошкови платног промета	1.029	755
Трошкови чланарина	49	7
Трошкови пореза	338	403
Трошкови доприноса	101	95
Остали нематеријални трошкови	5.941	6.951
Свега		
Укупно	11.030	11.262

У 2018.години је дошло до знатног смањења нематеријалних трошкова због благовремене исплате бившим радницима Предузећа за отпремнине, јубиларне награде и остале накнаде.

На конту 559 – Остали нематеријални трошкови износ од РСД 5.941 хиљада се односи на :

Конто	Назив конта	РСД хиљада
55911	Трошкови адвокатских услуга (по рачунима за спорове адвоката)	578
55914	Судски трошкови и трошкови принудне наплате за правна лица (по тужбама добављача за раније године као и у 2018.год. за неизмирене обавезе	437

	“Елмонт“ Ниш, „Југо-импекс“ Ниш, „Клинички центар“ Ниш, “Металац маркет” Горњи Милановац и “Натали дрогерија” Ниш, „Бранко Крсмановић скупштина станара“ Ниш	
55929	Остали нематеријални трошкови	63
5594	Остали нематеријални трошкови (10% умањење зарада)	4.863
	УКУПНО	5.941

У 2018. години су трошкови поступка принудне наплате (судски спорови, камате и накнаде штета за годишњи одмор) затворени са резервисањем за трошкове судских спорова и трошкове принудне наплате, конто 4050, јер је у 2017. години извршено резервисање на овом конту.

4.12. Финансијски приходи

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата		624
Позитивне курсне разлике		
Укупно		624

4.13. Финансијски расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	2.718	5.931
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи		100
Укупно	2.718	6.031

4.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	389	148
Укупно	389	148

4.15. Остали приходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	49	4
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог		

свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		138
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	4.342	4.440
Остали непоменути приходи	1.041	827
Свега	5.432	5.409
<i>Приходи од усклађивања вредности имовине</i>		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	5.432	5.409

4.16. Остали расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	321	42
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	566	2
Остали непоменути расходи	121	497
Свега	1008	541
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	1008	541

4.17. Нето добитак(губитак) пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	552	1.224

Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које су мат.значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(2.688)	(931)
Укупно	(2.136)	293

4.18. Порез на добитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезивања)	(43.602)	(84.512)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Увећање за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(56)	(208)
Одложени порески приход периода		3960
НЕТО ГУБИТАК	(43.658)	(84.720)

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит). До исправке у колони за 2017.годину је дошло због материјално значајне грешке у износу од 3.320 хиљ.дин.

Порез на добит није исказан у 2018. години, јер је Предузеће исказало порески губитак.

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концес ије, пат енти и сл.	Софтвер и остала права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Набавна							

вредност							
Стање на почетку године			980				980
Корекција почетног стања							
Нове набавке			16				16
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање							
Остало							
Стање на крају године			996	0			996
Исправка вредности							
Стање на почетку године			419				419
Корекција почетног стања							
Амортизација 2018. године			99				99
Отуђивање и расхоровање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године			518	0			518
Неотписана вредност 31.12.2018.			478	0			478

Предузеће такође обелодањује: опис, књиговодствену вредност и преостали амортизациони период сваке појединачне нематеријалне имовине која је материјално значајна за финансијске извештаје Предузећа и то је приказано у наредној табели.

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг.вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	494	4

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљишт е	Грађев ински објек ти	Постројењ а и опрема	Средства у припрем и	Остале некретнине , постројења и опрема	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку	146.169	5.842	28.029	69			180.109

године							
Корекција почетног стања							
Нове набавке			449	26			475
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање			-718				-718
Остало							
Стање на крају године	146.169	5.842	27.760	95			179.866
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		1054	10.574				11.628
Корекција почетног стања							
Амортизација 2017. године		79	1.045				1.124
Отуђивање и расхоровање			-380				-380
Обезвредјења							
Остало							
Стање на крају године		1.133	11.239				12.372
Неотписана вредност 31.12.2018.	146.169	4.709	16.521	95			167.494
Неотписана вредност 31.12.2017.	146.169	4.788	17.455	69			168.481

Износ од РСД 718 хиљада у колони отуђивање и расхоровање се односи на искњижење опреме по основу расхода по попису на дан 31.12.2018. године, као и опреме пренете без накнаде Ј.К.П. „Медиани“ Ниш по Уговору о регулисању права и обавеза бр. 1-3052 од 21.08.2018 године (Сл. лист Града Ниша бр. 143/2016 пречишћен текст 3/2017 – исп. и 18/2018)

По деобном билансу, ЈКП „Горица“ Ниш и ЈКП „Медиана“ Ниш, дана 01.07.2009.године ЈКП „Горица“ Ниш је само на основу добијених Спецификација о непокретностима за утврђени порез на имовину за 2009.годину и Списка непокретности које по деобном билансу, а без поседовног листа по парцелама Републичког геодетског завода – Служба за катастар и непокретности, укњижила у пословне књиге непољопривредно и пољопривредно земљиште. Непољопривредно земљиште 1ха 97а 13м² а пољопривредно 45ха 34а 39м². И након инсистирања службе рачуноводства руководству Предузећа да се доставе валидна документа за укњижење, ништа није добијено. Такође је од тадашњег руководства захтевано да одговарајућа служба задужена за праћење непокретности поднесе захтев за све парцеле појединачно, али је речено да су за то потребна знатна финансијска средства и да Предузеће није у могућности да издвоји та средства. Поднет је захтев за поседовни лист катастру непокретности за збирни извештај свих парцела. Након добијања поседовног листа и поред инсистирања нашем оснивачу да се изврши евидентирање у пословне књиге нисмо добили позитиван одговор. Њихов став је да Предузеће мора да изврши процену непокретности како би добили њихову сагласност за евидентирање у пословне књиге Предузећа.

Дана 21.10.2016.године сачињен је записник комисије у коме је наведено да нема објективних могућности да непокретности (пољопривредно и грађевинско земљиште) које је ЈКП „Горица“ Ниш користила до 01.12.2015.године а које почев од 01.12.2015.године користе ЈКП „Медиана“ Ниш и за потребе одржавања и уређења јавних зелених површина и КП „Паркинг сервис“ Ниш за делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације буду предмет деобног биланса.

Земљиште (пољопривредно и непољопривредно) које по делатности које обављају као и земљиште испод грађевинских објеката припадају ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш. За већи део земљишта које припада и користи ЈКП „Медиана“ Ниш, порез на имовину обрачунава самоопорезивањем и плаћа ЈКП „Горица“ Ниш зато што Ј.К.П. „Медиана“ Ниш и Ј.К.П. „Паркинг сервис“ Ниш нису прихватили по деобном билансу пренос земљишта.

Постоје грађевински објекти које ЈКП „Горица“ Ниш користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), а нису укњижени у пословне књиге ЈКП „Горица“. Став руководства ЈКП „Горица“ је да нису расчишћени власнички односи за наведене непокретности, тако да нису испуњени законом прописани услови за уступање на коришћење истих, али ће у 2019. години поднети захтев Оснивачу, граду Нишу.

ЈКП „Горица“ Ниш има у пословним књигама евидентирано земљиште:

- 495 м² - ЈКП „Горица“ Ниш
- 10.376 м² - ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш
- 460.279 м² - ЈКП „Медиана“ Ниш

На основу свега напред наведеног у вези напоменутих непокретности ЈКП „Горица“ Ниш је изабрала најповољнијег понуђача „Нишинвест“ Ниш као овлашћену установу за процену непокретности и обавеза по Одлуци бр. 1-510 од 02.02.2018. године.

Наведена овлашћена установа за процену капитала тражила је поседовне листове за сваку парцелу понаособ, али је став руководства да су за то потребна знатна финансијска средства које Предузеће није у могућности да издвоји.

Руководство Предузећа ради бржег решења проблема са проценом обратила Секретаријату за имовину (одржан је састанак са њиховим представницима да нам изађу у сусрет увидом у њиховим књигама). Речено је да за неуписане објекте на Новом гробљу капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) затражимо одговарајућу документацију из Историјског архива Ниш, а за објекат на Старом гробљу добићемо одговарајућу

документацију од Секретаријата, али до дана израде Завршног рачуна, још увек ништа нисмо добили.

Наиме, од Републичког геодетског завода смо добили Решење бр. 952-02-05-28/2018 за упис објекта на Старом гробљу површине 265 метара квадратних, КП 5403/1.Покренут је поступак за упис.

За земљиште у Његошевој КП – 4715,4718 и за грађевински објекат добијено је Решење бр. 46-002569/2013 од 19.10.2015. год. Агенција за реституцију враћа имовину и утврђује право својине законском наследнику. Поступак око земљишта и зграда које су биле у поседу ЈКП “Торица” Ниш, није изведен до краја али је РЈ “Транит исељена са те локације у 2018 год.

У току је судски поступак ради дуга и накнаде штете са законским наследницима.

Очекивани поступак процене капитала по процени руководства уз надзор овлашћене установе за процену би требало завршити до краја 2019. год.

5.3. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 282 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	282	337
Нето одложена пореска средства (обавезе)	282	337

Нето одложене пореске обавезе се односе на разлику између рачуноводствене и пореске основице.

5.4.Залихе

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	1.719	8.217
Резервни делови	116	84
Алат и инвентар	11.068	11.146
Исправка вредности мат.,рез.делова, алата и инвентара	(10.560)	(10.013)
Недовршена производња и недовршене услуге	3.862	5.997
Готови производи	827	827
Роба	3.494	1.914
Плаћени аванси за залихе и услуге	5	57
Укупно	10.531	18.229

5.5. Потраживања по основу продаје

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада

Купци у земљи – матична и зависна правна лица	136	1.481
Купци у земљи – остала повезана правна лица	406	625
Купци у земљи	6.363	18.750
Исправка вредности потраживања од продаје	(3.902)	(4.848)
Укупно	3.002	16.008

У следећој табели дат је приказ усаглашених и неусаглашених потраживања од купаца и разлог неусаглашења.

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2018 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	СЕКРЕТ. ЗА ПОСЛ. УПРАВЕ И ГРАЂ. СТАЊА - 1434	136	Није враћена	136
2	СЕКТОР ЗА ФИНАНСИЈЕ ГРАД НИШ - 861	19	Није враћена	19
3	ЈП ДИР. ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША СА П.П.-110	133	133	
4	ЈП ДИР. ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША - 858	183	183	
5	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР - 264	18	Није враћена	18
6	ЈП НИШСТАН - 255	3	3	
7	НИШКА ТЕЛЕВИЗИЈА - 311	53	53	
8	НАРОДНИ МУЗЕЈ НИШ - 257	16	оспорен	16
9	АПТЕКАРСКА УСТАНОВА НИШ - 406	32	Није враћена	32
10	ЦЕНТ. ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВАНОВИЋ ЦИГА СА П.О. - 38471	37	Није враћена	37
11	ЦЕНТ. ЗА СОЦ. РАД ЛЕСКОВАЦ - 43892	13	Није враћена	13
12	ЦЕНТ. ЗА СОЦ. РАД АЛЕКСИНАЦ - 700	33	Није враћена	33
13	ВИШИ СУД НИШ - 579	35	оспорен	35
14	ОПШТИНА ГАЏИН ХАН - 626	34	34	
15	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ - 194	487	15	472
16	КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА ВЛДЕ РЕП. СРБИЈЕ - 1034	53	Није враћена	53
17	ОСН. ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ - 597	60	49	11
18	СПЕЦ. ПСИХ. БОЛНИЦА ГОРЊА ТОПОНИЦА - 629	25	25	
19	НИСКОГРАДЊА НИШ - 254	34	34	
20	САМОСТАЛНИ СИНД. ЈКП "ТОРИЦА" - 450	34	34	
21	МУП СРБИЈЕ ПОЛИЦИЈСКА УПРАВА НИШ - 536	5	оспорен	5

22	ГРАНМЕР ММС - 104	9	9	
23	ТОШИЋ МГ НИШ - 349	43	43	
24	СПЕЦ. БОЛНИЦА СОКО БАЊА - 38156	13	13	
25	О.Ш. ИВО АНДРИЋ - 572	96	Није враћена	96
26	ЧЕГАР КОЊИЧКИ КЛУБ - 401	46	46	
27	Ф.К. РАДНИЧКИ - 38237	62	Није враћена	62
28	МАКСИ ПРОМЕТ - 228	39	39	
29	НИМА ПЛАСТ - 39567	31	Није враћена	31
30	ОСН. ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО АЛЕКСИНАЦ - 38735	25	Није враћена	25
31	ОСН. ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО ПРОКУПЉЕ - 38851	13	Није враћена	13
32	ПРЕД. ЗА ПУТЕВЕ А.Д. НИШ У СТЕЧАЈУ – 1417	2.786	Није враћена	2.786
33	ЦАЛЕ ЦВЕЂАРА - 713	70	Није враћена	70
34	ОТКУП НИКОЛИЋ САША - 7	34	Није враћена	34
35	ПИКУЛИЋ СВЕТЛАНА - 21019	55	Није враћена	55
36	РАСАДНИК МАНОЈЛОВИЋ - 619	30	Није враћена	30
37	СИНД. ЗАПОСЛ. У КОМУН. СТАМБ. ДЕЛАТ. СРБИЈЕ - 37210	4	Није враћена	4
38	МД ГРАДЊА ИНЖЕЊЕРИНГ ТРАНСПОРТ Д.О.О. НИШ	139	Није враћена	139
39	СТАРА СРБИЈА Д.О.О. ЂОРЂЕВИЋ	34	Није враћена	34
40	ВОЈНА ПОШТА - 2965-751	3	оспорен	3
41	ВОЈНА ПОШТА – 1097-438	11	оспорен	11
42	УКУПНО	4.986	713	4.273
43	ОСТАЛО	1.918		1.918
44	СВЕГА	6.904	713	6.191

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2018. године у бруто износу износи РСД 6.904 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 713 хиљада или 10.32 %.

У износу остало до 1.918 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од 1.265 хиљ. дин.) С обзиром да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити уплаћена у 2019. год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, па би проценат усаглашења био 28.65%.

Укупан нето износ купаца на дан 31.12.2018 год. је 3.002 хиљ. дин. а исправка 3.902 хиљ. дин. На дан 31.12.2018 год. Елаборатом је извршен знатан директан отпис потраживања тако да је салдо потраживања знатно умањен и у табели је приказан бруто а не нето износ, тако да се износ у табели из Напомена не слаже са износом у Билансу стања за исправку вредности од 3.902 хиљ. динара.

5.6. Друга потраживања

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.857	34.888

Потраживања од запослених	455	560
Потраживања од државних органа и организација		9
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	874	1.485
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	208	
Остала краткорочна потраживања	7.457	7.420
Исправка вредности потраживања за камату		
Исправка вредности других потраживања	(34.958)	(34.989)
Укупно	8.930	9.410

5.7. Готовински еквиваленти и готовина

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	45.889	157
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	22	22
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	45.991	179

У последње 3 године Предузеће је било 94 дана у блокади. У 2018. години текући рачуни су били блокирани 38 дана, што представља велики помак у погледу ликвидности.

Банке са којима Предузеће сарађује:

- Банка Поштанска штедионица ад Београд
- Банка Интеза ад Београд
- Аик банка ад Београд
- Министарство финансија, Управа за Трезор.

На рачуну Управе за трезор и осталим банкама у салду постоје знатна финансијска средства која су пренета у виду докапитализације Оснивача Града Ниша, као и сопствена средства.

5.8. Активна временска разграничења

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	4.491	7.705
Укупно	4.491	7.705

Остала АВР се односе на више плаћене аконтације зарада по судским извршењима РСД 300 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност РСД 4.191 хиљада.

5.9. Основни капитал

		2018.	2017.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		512.960	442.960
Укупно		512.960	442.960

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама предузећа у износу од РСД 512.960 хиљ. дин.

На основу Одлуке Скупштине Града Ниша бр.06-1234/2018-15-02 од 14.11.2018.године уписан је новчани капитал у износу од РСД 70.000 хиљ.дин. који је регистрован код АПР-а решењем од 16.01.2019.године у износу од РСД 70.000 хиљ. дин. и укњижен на основни новчани капитал.

Деобним билансом дошло је до умањења основног неновчаног капитала у износу од РСД 75.282 хиљада, а није дошло до усаглашења са АПР-ом због неодобравања сагласности Оснивача, односно Града Ниша, док се не изврши целокупна процена имовине.

Сада је у пословним књигама исказан новчани капитал у износу од РСД 404.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 108.913 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2018. године износи РСД 512.960 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 27 и 28.

5.10. Нераспоређени добитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	2.630	2.630
Укупно	2.630	2.630

5.11. Губитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	593.104	508.384
Губитак текуће године	43.658	84.720
Укупно	636.762	593.104

У складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Предузеће је у текућем периоду, за износ материјално значајне грешке из предходних периода од РСД 3.320 хиљада извршило корекцију почетног стања – губитка из ранијих година, (увећање)

5.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу(правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;

- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10.827	11.533
Резервисања за трошкове судских спорова	47.720	35.010
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	58.547	46.543

5.13. Краткорочне финансијске обавезе

			2018.	2017.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845269597140	РСД			11.421
Текуће доспеће				
Свега				11.421
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		133.178	123.380
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			
Свега			133.178	123.380
Укупно			133.178	134.801

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

РСД Хиљада

■ краткорочне позајмице од:

■ ЈКП „Обједињена наплата” Ниш

11.800

■ ЈКП „Паркинг сервис” Ниш

17.000

■ ЈКП „Наисус” Ниш

5.000

██████████ ЈКП „Медиана“ Ниш
 ██████████ ЈКП „Дирекција за јавни превоз“ Ниш
СВЕГА:

92.378
 7.000
133.178

На основу Уговора о овердрафт кредиту код АИК банке бр. 105000000002134708, кредитна партија бр. 105010845270421737 од 27.12.2018. год. ЈКП “Торица” Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљ. дин. са почетним коришћењем у износу од 9.813 хиљ. дин. (налог бр. 13-00588/18, извод бр. 236 АБ од 27.12.2018. год.

На дан 30.11.2018. год. по ИОС-у АИК банке стање на њиховом конту 100004 је РСД 9.813 хиљ. дин. а на конту 4290 ЈКП “Торица” Ниш је РСД 9.813 хиљ. дин.

5.14. Примљени аванси, депозити и кауције

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	21.841	54.735
Укупно	21.841	54.735

Највећи износ примљених аванса се односи на уплате физичких лица за грађевинске радове и уређена гробна места на Новом гробљу.

5.15. Обавезе из пословања

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	136	154
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	7.046	5.277
Добављачи у земљи	55.746	47.542
Остале обавезе из пословања		1
Укупно	62.928	52.974

У следећој табели је дат приказ усаглашених и неусаглашених обавеза од добављача и разлог неусаглашења.

ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2018. ГОД.(У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	ЦД ХИС Д.О.О НИШ - 1446	1.548	1.548	
2	Ј.П. НИШСТАН -255	49	42	7
3	ДОМ ЗДРАВЉА - 457	32	32	
4	ТЕКСТКО Д.О.О. - 37293	489	489	
5	КНЕЗ ПЕТРОЛ - 43337	314	314	
6	ЈКП МЕДИАНА НИШ - 222	2.376	2.376	
7	ЈКП НАИСУС НИШ - 252	4.343	4.343	
8	Р.Ф.З.О. -	97	97	
9	ТОШИЋ МГ - 349	11.981	11.981	
10	АЛПИНА СТАР	90	90	
11	ЈКП ГРАДСКА ТОПЛАНА НИШ	4		4
12	МОНИКОМ	57	57	

13	БОГИ 111 ЛЕСКОВАЦ - 41652	1.576	1.576	
14	БОГИ 777 ЛЕСКОВАЦ - 39665	1.670	1.670	
15	ГРАНМЕР ММС	8.713	8713	
16	УСЛУГА Б.ТОПОЛА	2.204	2.204	
17	ТРАНС КОМЕРЦ	32	32	
18	IMPORT - TRADE	25	25	
19	УКУПНО	35.600	35.589	11
20	ОСТАЛО	27.328	0	27.328
21	СВЕГА	62.928	35.589	27.339

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2018. год. 62.928 РСД хиљада путем независних информација и извода отворених ставки усаглашено је 35.589 РСД хиљада или 56.55%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ИОС – има на дан 31.10.2018. год. И на дан 31.12.2018 год. конфирмацијама по налогу ревизора.

5.16. Остале краткорочне обавезе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		53
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		53
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)	7.133	8.567
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.490	1.049
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.149	5.486
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.772	2.300
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	141	423
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	38	102
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	33	92
Свега	14.756	18.019
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.991	2.848
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	1.171	2.909
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50	100
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	846	2.109
Свега	5.058	7.966

Укупно	19.814	26.038
--------	--------	--------

До смањења осталих краткорочних обавеза је дошло због редовних исплата зарада и других примања за 2018.годину. Образложење је дато под тачком 3.15.1.

5.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	483	2.376
Укупно	483	2.376

До смањења обавезе за ПДВ је дошло због редовног измиривања обавеза за ПДВ.

5.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	180	160
Обавезе за доприносе који терете трошкове	7	16
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	125	453
Укупно	312	629

Износ од РСД 312 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор. До смањења је дошло због редовног плаћања пореза на имовину, осталих комуналних такси и других дажбина.

5.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	276	219
Унапред наплаћени приходи	64.691	49.976
Разграничени зависни трошкови набавке		

Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	301	133
Свега		
Укупно	65.268	50.328

Износ од РСД 65.268 хиљ. дин. се односи на обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од 64.691 хиљ. дин. и ПДВ обрачунат за 2018.годину, који се плаћа у 2019.год. по ситуацијама као и разлике по попису.

У следећој табели је дат преглед судских спорова на основу којих је извршено резервисање за трошкове судских спорова – физичких лица

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2018. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1	Разлика између уговорене и исплаћене минималне зараде	24.000.000	12.000.000	36.000.000
2	Неискоришћен годишњи одмор за 2015 и 2016. год.	120.000	120.000	240.000
3	Камата због кашњења са исплатом зарада	180.000	180.000	360.000
4	Прековремени рад	700.000	1.230.000	1.930.000
5	Јубиларне награде	35.000	40.000	75.000
6	Технолошки вишак	5.000.000	1.500.000	6.500.000
7	Неисплаћене зараде (кашњење у исплати)			
8	Мање исплаћени трошкови превоза			
9	Остало (поништај решења, или анекса из радног односа, накнада материјалне, или нематеријалне штете...)	1.500.000	1.000.000	2.500.000
10	УКУПНО	31.535.000	16.070.000	47.605.000

Против предузећа се води велики број судских спорова. Укупна вредност спорова са правним и физичким лицима са процењеним судским трошковима у којима је Ј.К.П. "Торица" Ниш тужена страна износе око РСД 47.605 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА

1. *Разлика између исплаћене и минималне зараде – 12.000.000,00 дин.*, процена трошкова извршена је на основу досадашње праксе створене кроз судске одлуке и

споразуме о мирном решавању спорова, на основу којих се очекује решавање и исплата највећег дела ове врсте спорова у првом кварталу 2019.године. Трошкови се односе на трошкове адвоката, судских такси и трошкова вештачења (без трошкова евентуалног принудног извршења).

2. **Неискоришћен годишњи одмор за 2015/2016.год.** – став Апелационог суда је да се накнада штете на име неискоришћеног годишњег одмора мора исплатити, па се даје износ процењених трошкова парничног поступка за преостале активне поступка који су исказана без трошкова принудног извршења.
3. **Камата због кашњења са исплатом зарада** – тужбени захтеви су основани с обзиром на јако дуг период кашњења са исплатом зарада и став суда је да се камата мора исплатити. Процењени трошкови исказани су без евентуалних трошкова принудног извршења.
4. **Прековремени рад** – сви поступци су и даље у активnoj фази па не постоји коначан став Апелационог суда. У већини случајева очекује се одбијање тужбених захтева а процена трошкова извршена је за случај да исти буду усвојени, на основу досадашњих потенцијалних трошкова адвоката, судских такси и трошкова вештачења, без евентуалних трошкова принудног извршења.
5. **Јубиларне награде** – став Апелационог суда је да се јубиларне награде морају исплатити па се ради о основаним трошковима без урачунатих евентуалних трошкова принудног извршења.
6. **Технолошки вишак** – након спроведене реорганизације у ЈКП „Горица“ Ниш и рационализације радних места од 53 запослених који су проглашени технолошким вишком 7 запослених покренуло је судске поступке за поништај решења којима су проглашени технолошким вишком. Сви поступци налазе се у активnoj фази. За већи број поступака очекује се одбијање тужбених захтева а процена трошкова која се даје извршена је за случај усвајања свих тужбених захтева полазећи од адвокатске тарифе за ту врсту спорова и трошкова вештачења. Главни дуг код предметних спорова подразумевао би евентуалну обавезу накнаде изгубљених зарада за период док тужиоци нису радили, а све у случају усвајања тужбених захтева. .
7. **Остало** – поступци статусног, нематеријалног или материјалног карактера по различитим основима, са процењеним трошковима парничног поступка, без трошкова евентуалне принудне наплате.

7. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој седници одржаној дана донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2018. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2018.	31.12.2017.
ЕУР	118.1946	118,1616
УСД	103.3893	101,2785
ЦХФ	104.9779	102,4552
ГБП	131.1816	134,2593

На основу финансијског извештаја из 2017.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. Предузеће обелодањује следеће:

1. У 2018 год. су краткорочна потраживања знатно већа у односу на обртну имовину, што је условљено великим износом трошкова судских спорова, трошкови адвокатских услуга, трошкова камата итд., што је проузроковано великим бројем тужби радника који су прешли у Ј.К.П. “Медиана” Ниш и Ј.К.П. „Паркинг сервис“ Ниш за разлике до минималне зараде, превоз, годишњи одмор, прековремени рад, јубиларне награде, као и многобројне тужбе добављача и трошкове за неизмирење обавеза у року добављачима. Такође је и велики износ краткорочних позајмица од јавно комуналних предузећа.

2. Ванбилансна евиденција се односи на:

	<u>РСД хиљада</u>
- 883132 - Блокови за таксе Н. Гробље	795
- 88314 - Инкасанти Н. Гробље	251
- 89323 - Материјал за заједничку производњу -Тошић	4.316
- 8890 - ПИО рефундација	<u>3.012</u>
СВЕГА:	8.374

3. На основу систематизације радних места ЈКП “Торица” Ниш је распоредила радника на радно место “Интерни ревизор” у периоду од 11.03.2015. год. до 31.01.2017. год. У истом периоду је започета обука и плаћање стручног испита који нису спроведени до краја због сложене финансијске ситуације и реорганизације Предузећа и уз усмену сагласност Оснивача донешена је Одлука Предузећа да се укине то радно место, тако да ЈКП “Торица” Ниш нема интерног ревизора.

10. Изјашњење руководства

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа окончане у 2017. и 2018. години, у сарадњи са Оснивачем биће измењен оснивачки акт. Проценом капитала и променом оснивачког акта биће стечени услови за спровођење промене код Агенције за привредне регистре Београд, али до израде завршног рачуна за 2018 год. још увек није ништа спроведено.

У вези препоруке да се грађевински објекти од општег интереса, а који се односе на грађевинске објекте на Новом гробљу (капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) посебним Уговорим, или Одлуком Оснивача уступе Предузећу на коришћење, истичемо да се ради о имовини оснивача коју је Предузеће фактички преузело уступањем погребне делатности. Наведени грађевински објекти су саставни део комплекса Ново гробље Бубањ Ниш.

С обзиром да нису рашчишћени власнички односи за наведени комплекс Ново гробље, ту још увек нису испуњени законом прописани услови за уступање наведеног простора ЈКП “Торица” Ниш као предузећу које обавља погребну делатност, али ће ЈКП “Торица” Ниш упутити захтев Оснивачу у вези комплекса на Новом гробљу.

11. Сталност пословања

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП “Торица” Ниш крајњи закључак пословања предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних

елемената који ће омогућити да се у наредном периоду превазиђу проблеми који су непланирано и додатно отежали досадашње пословање предузећа.

Део проблема насталих у претходном периоду превазиђен је уз подршку Оснивача – Скупштине Града Ниша јер је Оснивач додатно уложио капитал и омогућио тренутно обезбеђење стабилности и ефикасности у даљем пословању предузећа.

Подршка Оснивача је настављена сарадњом и у 2018 години и то у спровођењу поступка реорганизације предузећа и рационализације броја запослених што је омогућило пословање на реалним и здравим основама.

У прилог томе иде чињеница да је предузеће стабилизovalo своје приходе, кроз стални али и проширени асортиман у продавници погребне опреме, а што је постигнуто захваљујући пре свега редовном и ажурном измиривању обавеза према добављачима.

Са друге стране умногоме су смањени расходи, посебно расходи који се односе на зараде запослених, који су прешли у Ј.К.П. „Медиана“ Ниш.

Уговором о регулисању међусобних права и обавеза закљученог дана 21.08.2018 год. између Ј.К.П. „Горица“ Ниш и Ј.К.П. „Медиана“ Ниш а сходно чл. 39 Одлуке о оснивању Ј.К.П. „Горица“ Ниш („Службени лист Града Ниша“ број 143/2016-пречишћен текст 3/2017-испр. и 18/2018) прецизирано је да Ј.К.П. „Горица“ Ниш преноси своју опрему Ј.К.П. „Медиана“ Ниш ради преузимања обављања комуналне делатности одржавања јавних зелених површина на Новом Гробљу „Бубањ“ и закључи уговоре о раду са запосленима из те радне јединице. 06.07.2018 год. из Ј.К.П. „Горице“ Ниш у Ј.К.П. „Медиану“ Ниш је преузето 19 радника.

Такође је сачињена краћа анализа могућности увећања прихода који се обезбеђују из делатности уређења и опремања гробних места, па је након усвајања Одлуке о измени Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш и након реорганизације ЈКП „Горица“ Ниш и рационализације броја запослених постигнута већа упошљеност грађевинских радника који су преузели обавезу грађевинског уређења гробних места што подразумева израду бетонских ивица, монтажу и демонтажу полуготових или готових грађевинских елемената, поклопних плоча или надгробних белега.

Новом организационом шемом предузећа престала је потреба за пословним простором у коме су били смештени запослени и машине за обраду камена и необрађеног грађевинског материјала, а с обзиром да од стране оснивача није обезбеђен нови пословни простор, став пословодства је да треба сачувати делатност обраде и уградње гранита на гробним местима, али да је потребно променити начин обављања делатности прилагодивши се тржишним условима који ће омогућити ефикасније пословање кроз смањење трошкова, а повећање прихода. У циљу избегавања високих трошкова набавке и обраде гранита и скупе производње отпочело се са уређењем гробних места монтажом готових производа или полупроизвода који захтевају само финалну обраду, па у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места новоформирана грађевинска група обезбеђује сигурније приходе уз смањене трошкове јер се већи део послова обавља директно на терену.

Посебну сигурност и веру у стабилизацију пословања Предузећа потврђује чињеница да су престале блокаде рачуна које су раније биле свакодневне и односиле су се на дужи период и да је Предузеће за више од пет месеци у 2018.години било блокирано само 22 дана.

Такође је много урађено и по обавезама за кредите јер су обавезе по кредитима видно смањене, што говори и чињеница да су ове обавезе на дан 31.12.2018 године измирене.

Имајући у виду све напред наведено, бољи резултати пословања постигнути су искључиво уз помоћ и подршку надлежних државних органа и Оснивача предузећа.

Подршка Оснивача се очекује и у наредном периоду, а посебно се очекује повећање прихода у обављању редовне делатности сахрањивања, јер је покренута иницијатива за заустављање организовања нелегалних сахрањивања на градском подручју.

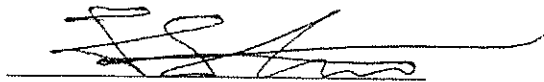
Заустављањем нелегалних сахрана обезбедила би се примена одредби Закона о сахрањивању и погребна делатност и сахрањивање вратило би се у легалне токове, односно ЈКП „Горица“ Ниш би као једино овлашћено предузеће на територији града Ниша,

несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода и смањење расхода.

Једна од мера која је планирана за наредни период је и строжа контрола извођења каменорезачких радова на Новом гробљу чиме би се спречила нелојална конкуренција каменорезаца, који не поштују прописане услове и ред на јавним површинама на којима се обавља погребна делатност.

**Руководилац службе за правне, економске,
кадровске и опште послове**

Славиша Стаменковић дипл.ек.
дипл.маш.инж.



5 14

Законски заступник

В.Д. Зоран Милојковић

