



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „GORICA“, NIŠ

Beograd, jun 2022. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

■ BILANS STANJA

■ BILANS USPEHA

○ ■ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JKP GORICA, NIŠ*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP GORICA, NIŠ** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.2., Društvo je u finansijskim izveštajima za 2021. godinu iskazalo nekretnine, postojenja i opremu u iznosu od 173.323 hiljade dinara. Takođe, deobnim bilansom od 01. jula 2009. godine, zemljište iz JKP Mediana preneto je na Društvo i od tada se vodi u poslovnim knjigama Društva. U katastru se Društvo ne vodi kao vlasnik zemljišta, ipak, Društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo poljoprivredno i nepoljoprivredno zemljište, bez posedovnog lista. Takođe, u okviru zemljišta koje Društvo iskazuje u svojim poslovnim knjigama nalazi se i zemljište koje Društvo ne koristi i koje mu nije potrebno za obavljanje delatnosti, a na kome se nalaze građevinski objekti i oprema, koji su deobnim bilansom, sa stanjem na dan 31. avgust 2016. godine, preneti na JKP Mediana, Niš i JKP Parking servis, Niš. Isto tako, Društvo koristi građevinske objekte značajne materijalne vrednosti na prostoru Novog groblja – hladnjača, kapela, administrativna zgrada, gardaroba, magacin, a koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost iskazivanja nekretnina, postrojenja i opreme u bilansu stanja društva, u ukupnom iznosu 173.323 hiljade dinara.

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je iskazalo dugoročne kredite u iznosu od 7.273 hiljada dinara. Uvidom u dobijenu dokumentaciju (ugovori o kreditima i planovi otplate), kao i u nezavisne potvrde salda banaka, utvrdili smo da Društvo nije izvršilo adekvatno razgraničenje obaveza po dugoročnim kreditima koje dospevaju do godinu dana u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Prema pomenutom Pravilniku na dan bilansa svake godine se utvrđuje koji deo kredita (ili ceo iznos) dospeva za naplatu u narednoj godini i taj deo se prenosi na račun 424 – Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine, odobrenjem računa 424 i zaduženjem računa 414 za iznos koji dospeva za otplatu u narednoj godini, a u narednoj godini se evidentira otplata duga preko računa 424. Naime, Društvo je na računu 414 evidentiralo pomenuti iznos umesto na kontu 424. Efekat navedenog pitanja je precenjenost dugoročnih obaveza po osnovu kredita u iznosu od 7.273 hiljada dinara i potcenjenost kratkoročnih obaveza po osnovu navedenih kredita u istom iznosu.

Skrećemo pažnju na Napomenu 5.20. u finansijskim izveštajima u kojoj se navodi da saldo pasivnih vremenskih razgraničenja sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 114.318 hiljada dinara i u celosti se odnosi na unapred naplaćene prihode od izdavanja grobnih mesta u zakup. Uredbom Grada doneta je odluka da se plaćanje zakupa grobnih mesta vrši 10 godina unapred. Od navedenog iznosa, preko prihoda se evidentira samo jedna godina, dok se ostatak evidentira preko konta pasivnih vremenskih razgraničenja. Društvo nema adekvatnu evidenciju unapred naplaćenih prihoda u iznosu od 114.318 hiljada dinara po osnovu izdavanja u zakup grobnih mesta, te nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, tako da u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, a koji ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog izveštaja. Kratkoročne obaveze iznose 178.545 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 81.414 hiljada dinara i manja je od dospelih obaveza za 97.131 hiljadu dinara. Ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja iznosi 653.226 hiljada dinara i ne premašuje visinu iskazanog kapitala. Ovi navedeni faktori ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo u narednom periodu nastaviti svoje poslovanje kroz postizanje pozitivnih finansijskih rezultata kao i da ne postoje značajni rizici u vezi sa ispunjenjem zakonskih normi, likvidnosti Društva i tržišne pozicije u budućem periodu koji mogu narušiti princip stalnosti poslovanja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.9. Društvo je u finansijskim izveštajima za 2021. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od 621.939 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 696.242 hiljade dinara. Ukupan iznos neusaglašenosti osnovnog kapitala iznosi 74.303 hiljade dinara i potiče iz ranijeg perioda, a nastao je usled sprovođenja deobnog bilansa sa preduzećima JKP "Medijana", Niš i JKP "Parking servis", Niš. Do dana vršenja revizije, Društvo nije dobilo saglasnost osnivača da izvršeno smanjenje osnovnog kapitala registruje kod Agencije za privredne registre. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2021. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. Društvo vodi više aktivnih radno-pravnih sporova po tužbama zaposlenih i bivših zaposlenih. Društvo je izvršilo odgovarajuća rezervisanja za ove sporove u iznosu od 13.850 hiljada dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u pogledu ovih pitanja.

Ostala pitanja

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazao izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, kao ni i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine, s obzirom da je klasifikovano kao malo pravno lice, za koje se ne zahteva sastavljanje navedenih finansijskih izveštaja. Takođe, finansijski izveštaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine, prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS”, br. 89/2020“).

Finansijski izveštaji društva JKP GORICA, NIŠ za 2020. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 22. juna 2021. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.



Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 16. jun 2022. godine

Dragana Bursać Kisić
Licencirani ovlašćeni revizor

Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GORICA, NIŠ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			55.000	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5.1	173.493	168.185	168.216
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1	170	270	379
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1	170	270	379
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		173.323	167.915	167.837
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2	151.423	150.721	150.800
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2	19.167	15.917	16.538
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.2	85	792	95
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.2	2.648	485	404
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.3	2.209	2.476	29
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		81.414	52.326	34.554
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		14.204	13.725	12.117
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.4	2.095	2.055	2.408
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5.4	6.700	7.151	6.349
13	3. Роба	0034	5.4	4.294	4.433	3.040
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.4	1.115	86	320
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.5	7.454	6.353	1.553
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.5	2.994	6.128	1.504
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	5.5	4.460	225	49
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.6	8.552	11.372	10.390
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.6	8.261	11.081	10.143
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6	37	37	37
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.6	254	254	210
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.7	43.201	11.867	6.135
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8	8.003	9.009	4.359
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		257.116	277.987	202.799
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.215	6.977	6.328
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		41.988	2.660	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.9	621.939	565.960	512.960
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			55.000	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		73.275	34.926	2.630
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.10	34.926	2.630	2.630
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		38.349	32.296	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.11	653.226	653.226	653.226
350	1. Губитак ранијих година	0413		653.226	653.226	636.762
351	2. Губитак текуће године	0414				16.464
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		36.583	49.713	53.890
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	5.12	29.310	27.895	32.072
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		15.460	12.745	11.534
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		13.850	15.150	20.538
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.13	7.273	21.818	21.818
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		7.273	21.818	21.818
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		178.545	225.614	286.545
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.14		50.275	140.723
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	5.14		50.275	140.723
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.15	40.596	45.304	24.263
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.16	8.633	15.541	19.468
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.147	2.332	3.739
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		7.486	13.209	15.721
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				8
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.17	13.401	15.629	21.271

Група рачуна, рачунок	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осци 457	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.17	12.200	13.001	20.559
47,48 осци 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.18	1.201	2.628	712
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осци 458	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.20	115.915	98.865	80.820
	Ж. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0459) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				137.636
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		257.116	277.987	202.799
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.215	6.977	6.328

у Ниш
 дана 16.06.2022 године



 ЈУБИЛАНСНИ ЗАСТАВНИК
 ПОРИША
 НИШ

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја привредних друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GORICA, NIŠ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		315.967	261.446
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.1	42.262	39.661
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.1	42.262	39.661
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.2	273.534	220.728
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		273.534	220.728
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	4.5	359	33
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			803
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		452	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.3	264	221
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		282.174	237.222
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.4	27.417	25.806
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.6	53.033	40.213
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.7	130.071	116.310
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		104.685	90.316
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		17.559	15.166
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.827	10.828
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.9	1.591	1.425
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.8	34.244	29.889
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.10	16.823	17.334
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.11	18.995	6.245

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		33.793	24.224
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.12	54	1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		20	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		34	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.13	799	2.405
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		799	2.405
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		745	2.404
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	4.14	4.599	854
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.15	13.542	13.614
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.16	2.086	522
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		329.563	275.061
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		289.658	241.003
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		39.905	34.058
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	4.17	1.289	4.208
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		38.616	29.850

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		267	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			2.446
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	У. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4.18	38.349	32.296
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Н/И/И/Г
дане: 16.06.2025 године

Образак прописан Правилником о садржини и форми обављања финансијског извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за трговачка друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 09/2020).





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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГОРИЦА НИШ

Бр 1-628

25 03 22 год.

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Ниш, 25. март 2022 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 балсамовање 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

1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

На основу чл.15 Закона о Јавним предузећима (“Сл.гласник РС” број 15/16 и 88/19). и члан 14 Статута Предузећа.

Органи Предузећа су:

1. Надзорни одбор
2. Директор

Просечан број запослених у 2021. години је 114, а у 2020 је 112.

Укупан број запослених на дан 31.12.2021. године је 112 радника, од тога 103 радника на неодређено, а 9 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. 73/2019 и 44/2021), 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. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, статистички извештај и напомене уз финансијске извештаје.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес докапитализације. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 108 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Део средстава на име докапитализације уплаћен је у 2020. години, у износу од 53 милиона динара, док је остатак средстава на име докапитализације у износу од 55 милиона уплаћен у 2021. години. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање обавеза према другим јавним предузећима на име позајмица које су добијене у предходном периоду.

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. Предузеће је искористило у потпуности добијена средства од Оснивача за покриће целокупног дуговања на име позајмица и обрачунатих камата на добијене позајмице, што ће у будућем периоду такође довести до додатне стабилности у пословању и раду Предузећа.

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 отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. ПЕРАЧУНАВАЊЕ 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 2020. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "Stanišić Audit" Београд, а ревизију у 2021.-ој години врши овлашћена ревизорска кућа "Fin revizija" Београд.

3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких 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 обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. ТРОШКОВИ ПОЗАЈМЉИВАЊА

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода 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 знаке 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 50.000,00 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 средства.

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 ПТТ 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 ПИСАЊЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
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 расходања 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. УЛАГАЊА У ТУЂЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему која су узета у закуп по основу којих се очекују економске користи у периоду дужијем од годину дана, признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствен рачун а у складу са уговором о закупу. Амортизација улагања у туђе некретнине, постројења и опрему врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи, а у неким случајевима и већи од периода трајања уговора о закупу.

3.11. 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 цена коштања Ново Гробље, која се налази у апликацији упита програмског пакета. 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 обрачунава 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 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.

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

3.12. 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.

3.13. 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 **МСФИ 9 – 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.

3.14. 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 са конта 15401-Плаћени аванси за робу у земљи у износу од 75.800,00 и односи се на авансе из ранијих година који су измирени а добављачи нису испоставили коначне рачуне. Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарела потраживања од купаца из ранијих година и то:

- са конта 2253-Потраживања по основу боловања преко 30 дана, искњижили смо из пословних књига износ од 1.328,95 динара;
- са конта 22001 – Потраживања за камату искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 34.857.468,31 дин.
- са конта 22820 –Остала потраживања крађа искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 57.200,00 дин.
- са конта 2259-Исправка вредности осталих потраживања -РФЗО искњижили смо износ од 131.595,71 дин.
- са конта 2401 – Платне картице искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 111,71 дин.;
- са конта 20201 – Потраживања од купаца- повезана правна лица искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 430.606,28 дин.
- са конта 20401 –Потраживања од купаца -повезана правна лица , искњижили смо из пословних књига износ од 524.939,01 дин. (због застарелости потраживања);
- са конта 43101 – Добављачи матична правна лица, искњижили смо из пословних књига износ од 32.700,01 динара (због застарелости потраживања);
- са конта 43301 – Добављачи повезана правна лица , искњижили смо из пословних књига износ од 35,64 динара;
- са конта 43501 –Добављачи правна лица , искњижили смо из пословних књига износ од 2.421.995,77 динара.
- са конта 20401-купци правна лица искњижили смо из пословних књига предузећа 1.676,32 дин.

Део потраживања од купаца је раније књижен на исправку вредности.

Детаљна образложења и спецификације налазе се у Елаборату од 31.12.2021. 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.

3.15. 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 13.850 хиљада динара. Ова резервисања су увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који су доспели у 2021. години а нису окончани до краја године. За овај износ судских спорова биће умањени трошкови у 2022. години. На крају 2021. године налогом бр.1-00335/21 извршена је корекција процењених уских трошкова, тако да смо за

физичка лица кориговали износ од 10.487 хиљ. дин. на konto 6780 - Приходи од укидања дугорочних резервисања.

3.16. 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.

3.16.1. 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 2021.год. исплаћена је цела зарада за 12/2020. год. а у 2022.-ој је такође исплаћена цела зарада за 12/2021. годину.

Нето зараде, надокнаде и сви трошкови судских спорова исплаћивани су из сопствених средстава.

3.16.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА

У складу са чл.119 Закона о раду ("Сл.гласник РС", бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење) а на основу чл.64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ("Сл.гласник РС", бр. 27/2015, 36/2017 – Анекс I, 5/2018 – Анекс II и 94/2019 – Анекс III), чл.51 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш ("Сл.гласник РС", бр.37/2019) и чл.55 Правилника о раду ЈКП "Торица" Ниш, предузеће је у обавези да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа три најповољније зараде и то коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном

податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је у обавези да сагласно чл.120 Закона о раду а на основу чл. 53 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш и чл.56 Правилника о раду ЈКП “Горица” Ниш исплати запосленима јубиларну награду и то за 10, 20 и 30 година непрекидног рада. Сагласно Закону о порезу на доходак грађана (“Сл.гласник РС” бр. 95/2018) ,предузеће на више исплаћене отпремнине и јубиларне награде плаћа порез, и то код исплате отпремнине у висини износа три зараде, за трећу зараду се плаћа порез (чл.9 ст.1 тач.18 Закона), односно за јубиларне награде где се порез плаћа за износ преко износа утврђеног законом (чл.18 ст.1 тач.9 Закона).

ЈКП“ Горица“ Ниш није до сада вршила резервисања за јубиларне награде јер се оне исплаћују редовно по месецима у току године .

3.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порески расход периода је износ обрачунаог 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 признаје се као обавеза текуће године. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.17.1. 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 и 118/21- др. закон).Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2021-ој години искористило део пореског губитка из предходних година.

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 2009-2021 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 (ПБ-1 ред.бр.56)	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
		2019-2024	43.113.279	5	/	0				386.056.193
	2020-2025	/	5	2020	30.649.336				355.406.857	
	2021-2026		5	2021	44.633.023				310.773.834	
	СВЕГА		391.490.783	x	x	80.716.949				310.773.834
II	Порески кредит по основу улагања у основна средсва (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							
	СВЕГА		10.689.303	x						10.689.303

Година за коришћење пореског губитка за покриће пореза на добит је од 2016 год, али је остављена табела од 2009.год због бољег прегледа,

3.17.2. 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 успеха након књижења исказало одложене пореске расходе периода. ЈКП "Горица" Ниш признавање одложених пореских обавеза (средстава) утврђује по основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације.

3.18. 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. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.19. 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 2% од укупног прихода.

Предузеће је у 2021. год. није имало материјално значајну грешку.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Приходи од продаје робе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	360	253
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	544	1.968
Приходи од продаје робе	41.358	37.440
Свега	42.262	39.661
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	42.262	39.661

4.2. Приходи од продаје производа и услуга

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	45.501	29.730
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	1.139	986
Приходи од продаје робе	226.894	190.012
Свега	273.534	220.728
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	273.534	220.728

4.3. Други пословни приходи

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	/	
Приходи од чланарина		

Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	264	221
Укупно	264	221

4.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	27.417	25.806
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	27.417	25.806

4.5. Приходи од активирања учинака и робе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	359	33
Укупно	359	33

4.6. Трошкови материјала и енергије

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду горива и енергије	48.461	36.533
Трошкови осталог материјала (режијског)	306	346
Трошкови резервних делова	1.028	712
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.238	2.622
Укупно	53.033	40.213

4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	104.685	90.316
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.559	15.166
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	180	2.041
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.509	1.513
Остали лични расходи и накнаде	6.138	7.274
Укупно	130.071	116.310

4.8. Трошкови производних услуга

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.371	1.355
Трошкови услуга одржавања	807	736
Трошкови закупнина	19.051	19.086
Трошкови сајмова		

Трошкови рекламе и пропаганде		/
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	13.015	8.712
Укупно	34.244	29.889

4.9. Трошкови амортизације

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.591	1.425
Укупно	1.591	1.425

Трошкови амортизације у 2021.год су већи у односу на 2020.год. због застарелости опреме.

4.10. Трошкови дугорочних резервисања

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.973	2.184
Остала дугорочна резервисања	13.850	15.150
Укупно	16.823	17.334

У 2021. години је дошло до знатног смањења резервисања за ове трошкове јер је велики број судских спорова са физичким лицима окончан и исплаћен. 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

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	16.295	4.111
Трошкови репрезентације	180	47
Трошкови премија осигурања	323	358
Трошкови платног промета	1.243	1.215
Трошкови чланарина	51	54
Трошкови пореза	312	319
Трошкови доприноса	82	87
Остали нематеријални трошкови	509	34
Свега		
Укупно	18.995	6.245

У 2021. години је дошло до повећања нематеријалних трошкова због рачуна у вези чишћења и одржавања гробља, јер је проширен обим пословања накнадно додатих нових гробља од стране Оснивача.

4.12. Финансијски приходи

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	54	1
Позитивне курсне разлике		
Укупно	54	1

4.13. Финансијски расходи

	2021	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	799	2.405
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи		
Укупно	799	2.405

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4599	854
Укупно	4599	854

4.15. Остали приходи

	2021	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>		
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		
Наплаћена отписана потраживања	21	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	349	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	10.487	13.327
Остали непоменути приходи	2.685	287
Свега	13.542	13.614
<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	13.542	13.614

4.16. Остали расходи

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	399	24
Губици по основу и расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	277	
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 расходања залиха материјала и робе	788	
Остали непоменути расходи	622	498
Свега		522
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	2086	522

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

	2021.	2020.
	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	1.484	411
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	(195)	(4.619)
Укупно	(1.289)	(4.208)

4.18. Порез на добитак

	2021	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха добитак пре опорезивања)	38.616	29.850
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	(267)	
Одложени порески приход периода		2.446
НЕТО ДОБИТАК	38.349	32.296

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). Порез на добит није исказан у 2021. години, јер је Предузеће покрило губитак из ранијег периода..

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године			996				996
Корекција почетног стања							
Нове набавке			/				/
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године			996	0			996
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године			726				726
Корекција почетног стања							

Амортизација 2021. године			100				100
Отуђивање и расхоровање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године			826	0			826
Неотписана вредност 31.12.2021			170	0			170

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	170	1

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим нек.постр. и опреми	Аванси	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	146.169	5.842	29.276	792	678		182.757
Корекција почетног стања							
Нове набавке		786	5.026	5.105	2.386		13.303
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање			-1.535	-5.8112			-7.347
Остало							
Стање на крају године	146.169	6.628	32.767	85	3.064		188.713
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		1.290	13.359		193		14.842

Корекција почетног стања							
Амортизација 2020. године		84	1.184		223		1.491
Отуђивање и расходање			-943				-943
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године		1.374	13.600		416		15.390
Неотписана вредност 31.12.2021.	146.169	5.254	19.167	85		2.648	173.323
Неотписана вредност 31.12.2020.	146.169	4.552	15.917	792	485		167.915

Износ од 943 РСД хиљада у колони отуђивање и расходање се односи на искњижење опреме на име расхода по годишњем попису 2021 године.

На конту 0280-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми ЈКП "Торица" Ниш је у својим пословним књигама евидентирала изведене грађевинске радове и радове на електроинсталацији у просторијама Градске капеле, узете у закуп од Клиничког центра Ниш.

На конту 0281-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми – капела Ново Гробље евидентирани су радови на санитарног чвора.

На овим контима су исказана улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности предузећа.

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.годне 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 ЈКП "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 ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „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 2022. 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 став руководства је да се у 2022-ој години изабере овлашћена кућа за процену имовине јер су планирана средства Програмом пословања за 2022 годину, и коначно након тога уз добијену сагласност Оснивача реши имовински статус предузећа. Процентом капитала дошло би такође и до усклађивања неновчаног капитала са АПР.-ом.

Руководство Предузећа ради бржег решења проблема са проценом обратила Управи 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 Управе, али до дана израде Завршног рачуна, још увек ништа нисмо добили. Након израде завршног рачуна и процене имовине, упутићемо Одлуку Надзорног одбора Управи за комуналну делатност и инспекцијске послове за коначно решење имовинског стања.

Од Републичког геодетског завода смо добили Решење бр. 952-02-05-28/2018 за упис објекта на Старом гробљу површине 265 метара квадратних, за КП 5403/1 где смо уписани као корисници објекта. Управа за комуналне делатности треба да да одобрење како би исти објекат увели у наше књиге.

За земљиште у ул. Његошевој, КП 4715 и 4718 КО Ниш-Бубањ као и за грађевинске објекте на наведеним парцелама Решењима Агенције за реституцију РС, подручна јединица Ниш, бр.46-002569/2013 од 19.10.2015.године и бр. 46-011136/2012 од 03.11.2015.године, законским наследницима бивших власника утврђено је право својине на истом. РЈ "Гранит" исељена је са наведене локације крајем 2018.године али су законски наследници покренули судски поступак против ЈКП "Горица" Ниш ради стицања без основа и накнаде штете будући да је предузеће држало земљиште и објекте дуже од 3 године од дана када су исти враћени наследницима. Сходно наведеном, Пресудом Основног суда у Нишу 21П бр.4929/2018 од

16.01.2020.године усвојен је тужбени захтев тужиоца и ЈКП “Горица” Ниш обавезано да им надокнади штету на име неоснованог обогаћења због коришћења њихове непокретности. Предузеће је након окончања судског поступка у току 2020 године измирило све своје обавезе на име судске пресуде. Након процене имовине искњижиће се земљиште и објекти са локације Његошева 3.

5.3. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 2.209 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	2.209	2.476
Нето одложена пореска средства (обавезе)	2.209	2.476

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

5.4. Залихе

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	1.604	1.490
Резервни делови	62	70
Алат и инвентар	14.072	12.152
Исправка вредности мат.,рез.делова, алата и инвентара	(13.643)	(11.657)
Недовршена производња и недовршене услуге	6.700	7.139
Готови производи	12	12
Роба	4.294	4.433
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.115	86
Укупно	14.204	13.725

5.5. Потраживања по основу продаје

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	4.245	10
Купци у земљи – остала повезана правна лица	215	621
Купци у земљи	10.324	9.449
Исправка вредности потраживања од продаје	(7.330)	(3.727)
Укупно	7.454	6.353

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

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2021 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВ. ЦИГА -38471	28	Није враћен ИОС	28
2	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД БОЈНИК-39322	22	Није враћен ИОС	22
3	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Г. ХАН-694	12	Није враћен ИОС	12
4	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД АЛЕКСИНАЦ-700	23	Није враћен ИОС	23
5	ГРАНМЕР ММС-104	12	Није враћен ИОС	12
6	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИШ-200	12	12	/
7	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	6332	Није враћен ИОС	6332
8	МАКСИ ПРОМЕТ-228	68	Није враћен ИОС	68
9	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШ.АЛЕКСИНАЦ-38735	34	Није враћен ИОС	34
10	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ-597	79	Није враћен ИОС	79
11	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ НИЖ1417	2698	Није враћен ИОС	2698
12	СЕКУНДАРНЕ СИРОВИНЕ НИШ-46155	21	21	
13	СПЕЦ. БОЛНИЦА ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ-38156	25	25	
14	СПЕЦ. ХИРУШКА БОЛ. ДР. ЂОРИЋ-39772	10	Није враћен ИОС	10
15	СПЕЦ. ПСИХИЈАТРИЈСКА БОЛ.-629	151	126	25
16	ТОШИЋ МГ-349	36	36	
17	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. НИШ-38024	13	Није враћен ИОС-	13
18	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. ПРОКУПЉЕ-38851	21	21	
19	ВРХ ГРАДЊА НЕКРЕТНИНЕ-38691	1	Није враћен ИОС	1
20	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД СВЕТИ САВА НИШ-696	215	Није враћен ИОС	215
21	ГРАД НИШ-857	4245	4245	
	УКУПНО	14.046	4.486	9.560
	ОСТАЛО	738	/	738
	СВЕГА	14.784	4.486	10.298

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2021. године у бруто износу износи РСД 14.784 хиљада путем извода отворених ставки усаглашено је РСД 4.486 хиљада или 30,34%.

У износу остало до 738 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од 465 хиљ. дин.) С обзиром да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити уплаћена у 2022.

год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, јер купци физичка лица редовно измирују своје обавезе.

Укупан нето износ купаца на дан 31.12.2021 год. је 7.454 хиљ. дин. а исправка 7.330 хиљ. дин. На дан 31.12.2021 год. Елаборатом извршен је директан отпис потраживања тако да је салдо потраживања 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 7.330 хиљ. динара. Такође, треба напоменути да су по налогу екстерне ревизије на адресе купаца послате независне конфирмације у циљу усаглашења стања међусобних потраживања али да је одзив купаца био веома слаб.

5.6. Друга потраживања

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде		34.857
Потраживања од запослених	159	162
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	312	461
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	254	254
Остала краткорочна потраживања	7.790	10.559
Исправка вредности потраживања за камату		
Исправка вредности других потраживања		(34.958)
Укупно	8.552	11.372

5.7. Готовински еквиваленти и готовина

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	43.179	11.845
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	22	22
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	43.201	11.867

Банке са којима Предузеће сарађује:

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

5.8. Активна временска разграничења

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	8.003	9.009
	8.003	9.009

Остала АВР се односе на обавезу која је настала 31.12.2021 године и биће реализована првог радног дана у 2022. години.

5.9. Основни капитал

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	621.939	565.960
Укупно	621.939	565.960

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 621.939 хиљада.

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. Такође је истовремено и дошло до повећања неновчаног капитала у виду опреме добијене Одлуком од стране ЈКП "Медиана", Ниш, у износу од РСД 979 хиљада, који ће исто бити усклађен са АПР-ом, након процене капитала.

Сада је у пословним књигама исказан новчани капитал у износу од РСД 512.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 109.892 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2021. године износи РСД 621.939 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 26 и 27.

5.10. Нераспоређени добитак

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	34.926	2.630
Нераспоређени добитак текуће године	38.349	32.296
Укупно	73.275	34.926

5.11. Губитак

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	653.226	653.226
Губитак текуће године		
Укупно	653.226	653.226

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.

	2021	2020
	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	15.460	12.745
2121 резервисања за трошкове судских спорова	13.850	15.150
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	29.310	27.895

5.13. Дугорочне обавезе

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у земљи	7.273	21.818
Укупно	7.273	21.818

5.14. Краткорочне финансијске обавезе

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
			РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
<i>АИК банка ад Београд</i>	РСД			
<i>105010845510415839,</i>				
<i>105010845510415836</i>				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
<i>Банка ХХ</i>				
<i>Банка ХУ</i>				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД			50.275
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			
Свега				50.275
Укупно				50.275

Остале краткорочне финансијске обавезе односно позајмице о Јавно комуналних предузећа су сва измирене у 2021-ој години.

5

На основу Уговора о овердрафт кредиту код АИК банке бр. 105000000002134708, кредитна партија бр. 105010845270673549 од 08.03. 2021.год. ЈКП"Горица" Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљ динара, чија је намена одржива ликвидност предузећа. Кредит није коришћен у 2021.години.

5.15. Примљени аванси, депозити и кауције

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	40.596	45.304
Укупно	40.596	45.304

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

5.16. Обавезе из пословања

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	13	52
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	1.134	2.280
Добављачи у земљи	7.486	13.209
Остале обавезе из пословања		
Укупно	8.633	15.541

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

ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2021. ГОД. (У ХИЉДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	АЛИЈАНСА -46792	1887	1887	0
2	БАУТЕХНИКА-46379	86		86
3	ЕПС ЈУГОИСТОК НИШ-39999	596		596
4	ЕПС Снабевање-37844	85		85
5	ЕПС Управа за имовину-38265	187		187
6	ГРАНМЕР ММС-104	267		267
7	ГУМОЦЕНТАР-103	81		81
8	ЛП ЕПС БЕОГРАД-40926	235		235
9	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД-200	163	163	0
10	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	2054	2055	-1
11	КОМПАНИЈА ДУНАВ-109	62		62
12	КОПАОНИК БГД-180	33	33	0

13	М УНИВЕРЗАЛ-35442	135		135
14	МД ГРАДЊА-245	24	0	24
15	НАИСА ЕВРОПА-45286	39		39
16	НАРОДНЕ НОВИНЕ-251	300		300
17	ПОЛИМЕР-288	59	59	0
18	САВА ОСИГУРАЊЕ-985	153	153	
20	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА-659	151		151
21	ТОШИЋ МГ-349	374	374	0
22	ТОУРИНГ ЕУРОПА-347	140	140	0
23	ВИНПРОМ ПЛУС-46306	177		177
24	ЛУ-ИТАЛ КОМ-166	118		118
25	ЈКП МЕДИАНА-222	885	894	-9
26	ЈКП НАИСУС-252	236	237	-1
27	НИШСТАН-255	11	11	0
28	ЗЗЗР-152	2	2	0
16	УКУПНО	8.540	6.008	2532
17	ОСТАЈО	93		93
18	СВЕГА	8.633	6.008	2.625

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2021. год. 8.633 хиљада извода отворених ставки усаглашено је 6008 хиљада или 69.59%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ЈОС – има на дан 31.10.2021. год. и на дан 31.12.2021. год. конфирмацијама по налогу ревизора.

5.17. Остале краткорочне обавезе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе из специфичних послова</i>		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i>	6.958	5.445
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	735	379
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.870	1.035
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.518	866
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	87	107
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	23	26
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	19	324
Свега	11.212	7.882
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		4.230

Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	323	329
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
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	585	480
Свега	988	5.119
Укупно	12.200	13.001

5.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2021.	2020.
	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 обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	903	2298
Укупно	903	2298

До смањења обавезе за ПДВ је дошло због смањене продаје уређених гробних места и то у задњем кварталу.

5.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2021.	2020.
	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	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	7	6
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	111	144
Укупно	298	330

Износ од РСД 298 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор.

5.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	276	276
Унапред наплаћени приходи	114.318	98.120
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	1.321	469
Свега		
Укупно	115.915	98.865

Износ од РСД 115.915 хиљ. дин. се односи на унапред обрачунате трошкове, обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од 114.318 хиљ. дин.

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 31.12.2021. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1	Разлика између исплаћене и минималне зараде	300.000,00	150.000,00	450.000,00
4	Прековремени рад	100.000,00	300.000,00	400.000,00
5	Технолошки вишак	8.000.000,00	500.000,00	8.500.000,00
7	Остало (поништај решења, или анекса из радног односа, накнада материјалне, или нематеријалне штете...)	4.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00
8	УКУПНО	12.400.000,00	1.450.000,00	13.850.000,00

Против предузећа се води мањи број судских спорова. Укупна вредност спорова са физичким лицима са процењеним судским трошковима у којима је Ј.К.П. "Торица" Ниш тужена страна износе око РСД 13.850 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА

1. **Разлика између исплаћене и минималне зараде** – процена трошкова извршена је на основу досадашње праксе створене кроз судске одлуке и споразуме о мирном решавању спорова. На дан 31.12.2021.године остало је нерешених 3 спорова по овом основу од којих се очекује одбијање 4 тужбена захтева с обзиром да се у конкретним случајевима ради о тужиоцима чија је зарада била у износу већем од минималне. Трошкови се односе на трошкове адвоката, судских такси и трошкова вештачења (без трошкова евентуалног принудног извршења).
2. **Прековремени рад** – у досадашњој пракси не постоји уједначен и коначан став Апелационог суда. У одређеним случајевима правноснажно су усвајани поједини тужбени захтеви док су у исто време одређени тужбени захтеви одбијени али и даље нису правноснажно потврђене такве одбијајуће одлуке. Процена трошкова је дата за случај да тужбени захтеви буду усвојени, на основу досадашњих потенцијалних трошкова адвоката, судских такси и трошкова вештачења, без евентуалних трошкова принудног извршења.
3. **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. Током 2019.године у поступку медијације окончан је један поступак док су преосталих 6 и даље активни.Током 2020. године окончана су још два судска спора где је пресуђеноо у корист бивших радника ЈКП “Горица” Ниш.Током 2021 године окончан је још један поступак и остала су још 3 поступка.
4. 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.
5. **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 2021. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117.5802
УСД	103.9262	95.6637
ЦХФ	113,6388	108.4388
ГБП	140,2626	130.3984

На основу финансијског извештаја из 2020.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. ПРЕДУЗЕЋЕ ОБЕЛОДАЊУЈЕ СЛЕДЕЋЕ:

1. Ванбилансна евиденција се односи на:

	<u>РСД хиљада</u>
- 883132 - Блокови за таксе Н. Гробље	860
- 88314 - Инкасанти Н. Гробље	543
- 89323 - Материјал за заједничку производњу -Тошић	
- 8890 - ПИО рефундација	1.812
СВЕГА:	3.215

3. На основу систематизације радних места ЈКП "Горица" Ниш нема Интерног ревизора.

10. ИЗЈАШЊЕЊЕ РУКОВОДСТВА

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа током у 2017. и 2018. године, 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 2021 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 Уговором, 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, још увек нису испуњени законом прописани услови за уступање наведеног простора ЈКП "Горица" Ниш као предузећу које обавља погребну делатност, али ће ЈКП "Горица" Ниш упутити захтев Оснивачу у вези комплекса на Новом гробљу.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП "Горица" Ниш, крајњи закључак пословодства предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду настави позитиван тренд пословања.

Део проблема насталих у претходном периоду превазиђен је уз подршку Оснивача – Скупштине Града Ниша, јер је Оснивач на основу Анекса Уговора о раду дежурне службе превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама од 08.05.2020.год повећао број екипа за рад дежурне службе, а у складу с тим и финансијска средства. Уместо рада 2 смене са по једном екипом како је било у 2019.години, у 2020.год раде 2 смене са по 3 екипе. Пренета финансијска средства за рад дежурне службе у 2020.години без ПДВ су 29.607.321,00 динара, а у 2021.години 45.336.250,78 динара.

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.

Предузеће је у току 2021 године добило део новчаних средстава на име докапитализације и добијена средства су у потпуности искоришћена за измирење обавеза на име позајмица према другим јавним предузећима.

ЈКП "Горица" Ниш је у 2021. години знатно смањила резервисања за трошкове процењених судских спорова који се односе на исплате разлика до минималне зараде, радницима који су прешли у друга јавно комунална предузећа, као и радницима ЈКП "Горица" Ниш. На крају 2021.год је остало 8 радника по основу судских спорова. ЈКП "Горица" Ниш је такође побољшала ликвидност измирењем заосталих и текућих обавеза према добављачима на основу добијених кредита од АИК Банке. На основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава (број партије 105010845510415936 и 105010845510415839) закључених са АИК Банком а.д. Београд дана 28.05.2019.год, ЈКП "Горица" Ниш је добила кредит од 40.000.000,00 РСД (четрдесетмилиона динара) у динарској противвредности са фиксним ратама и каматном стопом од 6.97% и 6.5% са роком отплате 24.05.2022.год и 24.07.2022.год. Рате кредита и камате се редовно измирују.

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. До реализације ове иницијативе дошло је средином 2021. године, јер је ЈКП "Горица" Ниш преузела обавезу и одговорност за уређење и сахрањивање на гробљима Суви До и Брзи Брод.

Заустављањем нелегалних сахрана обезбеђује се примена одредби Закона о сахрањивању а погребна делатност и сахрањивање враћа 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 каменорезача, који не поштују прописане услове и ред на јавним површинама на којима се обавља погребна делатност.

Предузеће је у 2021. години стабилизовало своје пословање кроз благовремено измирење обавеза према добављачима, редовну исплату зарада, јубиларних награда и отпремнина, као и кроз покриће једног дела позајмица према другим Јавним предузећима. Захваљујући оваквом пословању и докапитализацији коју је одобрио Оснивач у 2020. години, предузеће је покрило губитак изнад висине капитала и завршило пословну годину са добитком. Све ово указује да ће предузеће и у наредном периоду пословати позитивно, наравно уз помоћ Оснивача и са добром пословном сарадњом са својим пословним партнерима.

Шеф рачуноводства
Горница Исаиловић, дипл.економ

Исаиловић

Руководилац службе за правне, економске,
кадровске и опште послове

Славиша Стаменковић дипл.ек.

Славиша Стаменковић



Законски заступник

Горница Стајић дипл. економ.

Горница Стајић