

JKP „TRZNICA“ , NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2014. GODINU

1.

OSNIVANJE I DELATNOST

„JKP“ Trznica“, Nis je javno komunalno preduzece za pružanje pijacnih usluga/ u daljem tekstu PREDUZECE/ Registrovano je kod Agencije za privredne registre, po Rbr. BD 62233/2005g od 13.7.2005.g. Preduzece posluje sa skracenim nazivom JKP "TRZNICA" NIS.

Preduzece je osnovano 1952 god. kao Uprava za pijace, od marta 1982 god. menja se u RO „TRZNICA“ NIS, a od 1991 god. menja se u Javno preduzece ciji je osnivač Lokalna Samouprava. Skupština grada Nisa je avgusta 1997 god. donela Odluku o transformaciji ovog preduzeca u Komunalno i od tada nase preduzece posluje pod nazivom **JAVNO KOMUNALNO PREDUZECE ZA PIJACNE USLUGE „TRZNICA“ NIS.**

Preduzece se bavi pružanjem usluga, organizacijom pijacne prodaje na svim pijacama na teritoriji grada Nisa. Preduzece JKP“ Trznica“ Nis osnovano je kao Javno-komunalno preduzece sa drzavnim kapitalom koje u celini u vlasnistvu Preduzeca.

Preduzece obavlja komunalnu delatnost, održavanje pijace i pružanje pijacnih usluga kao delatnost od opsteg interesa. U okviru komunalne delatnosti bavi se organizacijom trgovine na malom na pijacnim tezgama, iznajmljivanjem i davanjem opreme i objekata na pijacama, ciscenje objekata na pijacama i pijacnih prostora, odstranjivanjem otpadaka i smeća sa pijaca sanitarne i slicne aktivnosti.

Preduzece obavlja pijacne delatnosti na dvanaest uredjenih prostora u gradu koji su na osnovu Pravilnika o pijacnom redu i kategorizaciji pijaca, kategorizovani kao-zelene pijace/Tvrđjava, Palilula i Duvaniste /, robne pijace/ Cvetna pijaca i OTC/ ,mesovite zeleno-robne pijace/, Krive livade, Bubanj, Durlan, Ratko Jovic, Cele kula, Niska banja/, i Kvantaska pijaca Medijana.

JKP Trznica Nis, (u daljem tekstu Društvo) posluje samo kao **maticno drustvo.**

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u **srednja pravna lica.**

Sedište Društva je u Nisu ul. Djuke Dinica br 4

Poreski identifikacioni broj Društva je 100668541

Matični broj Društva je 07174306

Prosečan broj zaposlenih u 2014. godini bio je 210 (u 2013. godini - 215).

2.

OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaj Društva za obracunski period koji se završava 31.12.2014.g sastavljeni su ,po svim materijalno znacajnim pitanjima, u skladu sa Medjunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica-tj. Društvo primenjuje pune MSFI u kontinuitetu od (od 2009g-2014.g).

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010-16 od 25. oktobra 2010. godine) utvrđen je prevod osnovnih tekstova MRS, odnosno MSFI, koji su izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 1. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine. Izmene i dopune postojećih MRS, odnosno MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u narednom periodu, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MRS i MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Prema Zakonu o računovodstvu finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Društvo ne iskazuje klasne razlike jer u svojim poslovima nema uvoz izvoz.

3.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2013. godinu, koji su bili predmet revizije.

U skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda, kao što je obelodanjeno u (Napomeni 6). Iznosi usklađivanja koji se odnose na periode koji prethode onim periodima koji su obuhvaćeni uporednim informacijama u priloženim finansijskim izveštajima, prikazani su kao korekcija neraspoređenog dobitka na početku najranije prikazanog perioda.

3.4. Grupa za konsolidaciju

3.5 Društvo posluje kao samostalno matično Društvo i nema zavisna i pridružena društva u zemlji i inostranstvu.

3.6 Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
 - /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
 - /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
 - /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
 - /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.
- Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.
Poslovni prihodi u bilansu uspeha za 2014 g iskazani su u ukupnom iznosu od 200.292.000 dinara.

3.7 Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodane robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
 - /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
 - /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
 - /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
 - /e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.
- Poslovni rashodi u bilansu uspeha u 2014 g iskazani su u ukupnom iznosu od 209.030.000 dinara.

3.8 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod. Društvo ne iskazuje troškove pozajmljivanja.

3.9 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz , , , prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja), i ostale finansijske prihode i rashode.
Društvo je u bilansu uspeha za 2014 g. iskazalo ukupne finansijske prihode u iznosu od 978.000 dinara a ukupne finansijske rashode u iznosu od 7.890.000 dinara pa je tako ovaj podbilans negativan.

3.10 Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti, većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.11 Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

U 2014 g Društvo u poslovnim knjigama ne iskazuje operativni lizing.

3.12 Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

Društvo u svojim poslovnim knjigama za 2014g ne iskazuje finansijski lizing.

3.13 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalnog ulaganja se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenom za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređivanja (osnovno postupak).

Osnovica za obracun amortizacije nematerijalnog ulaganja raspoređuje se sistematski tokom njegovog procenjenog korisnog veka trajanja po proporcionalnom metodu i obracunava se kad sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. Amortizuje se za 5 godina po stopi od 20%.Cl.27 Pravilnika o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama.

3.14 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po postenoj fer vrednosti koja se utvrđuje procenom od strane ovlašćenog nezavisnog procenitelja, umanjenom za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Procena nekretnina postrojenja i opreme vrši se onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po postenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Društvo je izvršilo procenu vrednosti nekretnina postrojenja i opreme po modelu postene(fer vrednosti) na dan 31.12.2011 g procenu je izvršio nezavisni ovlašćeni revizor po prihodovnom metodu, rukovodstvo smatra da tako procenjene vrednost ne odstupaju u znacajnoj meri od postojećih trzisnih vrednosti na dan 31.12.2014.g.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povratiti. Ako je nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadiive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadiive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti .

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Društvo je Javno Komunalno preduzeće koje je od strane lokalne samouprave Grada dobilo zemljište na koriscenje prilikom osnivanja Društva.Zemljište je u ranijim godinama Društvo iskazivalo u van poslovnoj aktivi i pasivi a u 2014 g. po Zakonu o planiranju i , izgradnji kao i stavom 4.37 Konceptualnog okvira za finansijsko izvestavanje , zemljište je prikazano kao zasebno sredstvo bez obzira na pravo svojine i tako je i uknjizeno u poslovnim knjigama za 2014 g.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju ni kakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.15 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina – poslovni prostor tj. Lokali koje Društvo izdaje u zakup trećim licima. Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenjene investicione nekretnine je vrši nezavisni procenitelj na dan 31.12.2011.g. Za 2014.g. Društvo nije vršilo procenu po postenoj vrednosti, jer je od strane posloводства i stručne službe procenjeno da nema značajnih odstupanja od navedene procene na dan 31.12.2011 g. i sadašnje tržišne vrednosti na dan 31.12.2014.g.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Procenjena fer vrednost investicionih nekretnina – 160 lokala koji se izdaju u zakup ,u bilansu stanja na dan 31.12.2014.g iznosi 371.323din.

3.16 Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je postena fer vrednost po izvršenoj proceni na dan 31.12.2011.g. umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2014.	2013.
Građevinski objekti	1-4%	1-4%
Pogonska oprema		
Kancelarijska oprema	10-11%	10-11%
Rashladna oprema	10-20%	10-20%
Računari i pripadajuća oprema	10%	10%
Putnička vozila	10-14,3%	10-14,3%
Teretna vozila	10%	10%
Ostala sredstva	5-20%	5-20%

Primjenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	2014.	2013.
Nematerijalna ulaganja		
Nematerijalna ulaganja Društvo amortizuje u roku od 5 godina, od njihovog stavljanja u upotrebu.	20%	20%
Ukupno obracunata racunovodstvena amortizacija za 2014.g. iznosi 9.036.000 dinara.		

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

Ukupna obracunata amortizacija za poreske svrhe za 2014.g iznosi 9.966.000 dinara.

3.17 Zalihe

Zalihe materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju u kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Društvo u bilansu stanja za 2014.g. iskazuje zalihe ostalog materijala za tekuće održavanje poslovnog prostora kao i zalihe kancelarijskog materijala i sredstava za održavanje higijene u ukupnom minimalnom iznosu koji ne bi ugrozio tekuće poslovanje od 400.000 dinara.

Izlaz navedenih zaliha se vrši po internim trebovanjima iz magacina po nabavnoj vrednosti.

3.18 Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo nema sredstva namenjena prodaji i neiskazuje stalna sredstva poslovanja koje se obustavlja.

3.19 Finansijski instrumenti

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je :

- a) gotovina
- b) ugovorno pravo na primanje gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog preduzeća

Finansijska sredstva se početno priznaju obracunom na datom trgovanju, odnosno po datumom kada je preduzece preuzelo obavezu da se kupi finansijsko sredstvo.

Finansijska sredstva se pri pocetnom priznavanju odmeravaju na osnovu njihove nabavne vrednosti. **Cl.55 do 60 Pravilnika o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama.** Društvo nema finansijska sredstva raspoloziva za prodaju.

3.20 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zakupaca poslovnog prostora u zemlji.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa. Društvo u bilansu stanja za 2014.g. iskazuje kratkoročne plasmane- pozajmice u iznosu od 205.000 datih trecem licu.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od --- jedne godine i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Poslovodstvo Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja, **Cl.53 Pravilnika o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama.**

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnjanja i
- na osnovu odluke N.O.Društva

.Na teret rashoda priznaju se kao ispravka vrednosti pojedinačana potraživanja, osim potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje ,ako je od roka za njihovu naplatu proteklo najmanje godinu dana a po proceni rukovodstva Društva.

3.21 Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, i gotovinu u blagajni.

3.22 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat proših događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Društvo vrši rezervisanja otpremnine za odlazak zaposlenih u penziju po MRS-19 ,koje se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti , u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Društvo u bilansu stanja za 2014.g je iskazalo dugoročna rezervisanja za otpremnine u iznosu od 12.465.000 dinara.

3.23 Naknade zaposlenima

3.2.1 Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.2.2 Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

3.24 Porez na dobitak

3.2.1 Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Društvo u bilansu uspeha za 2014.g ne iskazuje porez na dobit iz razloga jer je oporeziva dobit iz poreskog bilansa za 2014.g umanjena za iznos gubitka iz poreskog bilansa iz predhodnih godina, do visine oporezive dobiti u iznosu od 2.760.000 dinara.

3.2.2 Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove i movine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.25 . Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Društvo ne primenjuje pravila o transvernim cenama između lica koja su međusobno povezana preko Republike Srbije, autonomne pokrajine, odnosno jedinice lokalne samouprave, obzirom da je Društvo osnovano od strane lokalne samouprave grada.

3.26 Pravična (fer) vrednost

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Pravicnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivno tržišta, pa rukovodstvo Društvo vrši procenu rizika kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

3.27 Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda .

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

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

Društvo je u 2014.g. prihodovalo iznos od 427.000 din na ime Subvencija po osnovu zapošljavanja osoba sa invaliditetom.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Društvo je usvojilo Pravilnik o strategiji upravljanja rizicima u kome je predvidelo da se upravljanje i kontrola rizika, kordinacija i harmonizacija sprovodi u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu. Organizacijom rada u Društvu su predviđeni zahtevi vezani za upravljanje rizicima i funkcije procene i kontrole rizicima. Kontrolna funkcija mora biti nezavisna od poslovni procesa i aktivnosti u kojima rizik nastaje. Isto tako pojedini kontrolni poslovi ne mogu se organizovati u sklopu drugih kontrolnih poslova.

Pojedine odgovornosti direktor može preneti na druga lica, ali takvim prenosanjem odgovornosti neisključuje se odgovornost direktora.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo ima povećan kreditni rizik obzirom da koristi kratkorocni kredit kod poslovne banke u iznosu od 30.000 dinara sa kamatnom stopom od 19,2% na godisnjem nivou.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama. U slučaju našeg društva ovaj rizik je povećan jer društvo ima finansijske obaveze za izmirenje duga prema Gradskim Robnim rezervama u iznosu od 1.200.000 dinara na godisnjem nivou i obaveze prema Direkciji za izmirenje naknade za GGZ u iznosu od 8.500.000 dinara na godisnjem nivou.

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Po Pravilniku Društva o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2012 g. društvo primenjuje **pune MSFI ukontinuitetu**.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 2% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

6. BILANS USPEHA

7.1 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	166.311	168.921
Svega	166.311	168.921
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Svega		
Ukupno		

7.2

PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	427	432
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Ukupno	427	432

7.3

DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	33.554	27.444
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	33.554	27.444

7.4.

TROŠKOVI MATERIJALA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	426	471
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno	426	471

7.5

TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi goriva i energije	7.843	9.690

7.6

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	136.958	139.402
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.515	24.953
Troškovi naknada po ugovoru o delu	38	279
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2345	1796
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	115	214
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	890	587
Ostali lični rashodi i naknade	6.121	7.099
Ukupno	170.982	174.330

7.7

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	32	/
Troškovi usluga održavanja	3279	1258
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajмова	517	33
Troškovi reklame i propagande	647	143
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	1.670	700
Ukupno	6.145	2.134

7.8

TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije	9.036	9.250

7.9

NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	3.143	5.386
Troškovi reprezentacije	651	951
Troškovi premija osiguranja	681	746
Troškovi platnog prometa	742	990
Troškovi članarina	570	512
Troškovi poreza	2.287	6092
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6.524	9.611
Svega	14.598	24.288

7.10

PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata (od trećih lica)	978	2.067

7.11

RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata (od trećih lica)	7.890	7.553

7.12

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

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.331	1.323
Ukupno	5.331	1.323

7.13

OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	652	774
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	3160	
Prihodi od smanjenja obaveza	9.932	14.311
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	44	
Ostali nepomenuti prihodi	9228	7873
Svega	23.016	22.958
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine</i>		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Svega		
Ukupno	23.016	22.958

7.14

OSTALI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		26
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	1.098	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	59	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	210	
Ostali nepomenuti rashodi		248
Svega	1.367	274
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih sredstava		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine – ispravka vred. potraz. od kupaca		
Svega		
Ukupno	1.367	274

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

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		140
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvene politike		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno		140

7.16 POREZ NA DOBITAK

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	668	(6.629) gubitak
6 Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	2.092	
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		229
Oporeziva dobit/gubitak	2.760	(6.400)-gubitak
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	2.760	(6.400)-gubitak
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		gubitak
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)		
Obračunati porez (15%)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođenja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda	255	722

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrš se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih kredita.

8.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softver i slična prava	Goodvill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna imovina	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>								
Stanje na početku godine			1.649					1.649
Korekcija početnog stanja								
Novo nabavke			93					93
Prenos sa jednog oblika na drugi								
Procena								
Otuđivanje i rashodovanje								
Ostalo								
Stanje na kraju godine			1.742					1.742
<i>Ispravka vrednosti</i>								
Stanje na početku godine			1.481					1.481
Korekcija početnog stanja								
Amortizacija 2014. godine			149					149
Otuđivanje i rashodovanje								
Procena								
Obezvredjenja								
Ostalo								
Stanje na kraju godine			1.630					1.630
Neotpisana vrednost 31.12.2014.			112					112
Neotpisana vrednost 31.12.2013.			168					168

Društvo nematerijalnog ulaganja priznaje po nabavnoj vrednosti i ispravku vrednosti istih ulaganja vrši po stopi od 20% na nabavnu vrednost. Član 25 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicijske nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost									
Stanje na početku godine		333.164	31.332	371.323	5.132			740.951	
Korekcija početnog stanja									
Nove nabavke			133		119			252	
Prenos sa jednog oblika na drugi	23.563							23.563	
Procena									
Otuđivanje i rashodovanje									
Ostalo									
Stanje na kraju godine	23.563	333.164	31.465	371.323	5.251			764.766	
Ispravka vrednosti									
Stanje na početku godine		11.187	5.392		4.662			21.241	
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2014. godine		5.701	2.872		314			8.887	
Procena									
Otuđivanje i rashodovanje									
Obezvređenja									
Ostalo									
Stanje na kraju godine		16.888	8.264		4.976			30.128	
Neotpisana vrednost 31.12.2014.	23.563	316.277	23.201	371.323	275			734.639	
Neotpisana vrednost 31.12.2013.		321.977	25940	371.323	471			719.711	

Sva sredstva iskazana u bilansu stanja su vlasništvo društva, osim gradskog građevinskog zemljišta koje je dobijeno za koriscenje od strane lokalne samouprave Grada prilikom osnivanja. Zemljište dobijeno za koriscenje u iznosu od 23.563.000 dinara je u 2013 g. u poslovnim knjigama knjizeno u vanbilasnoj aktivni i pasivi, a u 2014 g. po odredbama novog Pravilnika u kontnom okviru i po odredbama Zakonu o planiranju i izgradnji (Sl.gl. RS.br.145/14) preknjizeno je na racun 021- Građevinsko zemljište, društvo ne vrši amortizaciju građevinskog zemljišta.

Sve nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nakon što se prizna kao sredstvo iskazuje po modelu postene (fer vrednosti) umanjene za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupnog iznosa ispravke vrednost po osnovu gubitaka zbog obezvređivanja Cl.37 Pravilnika o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama.

Postena fer vrednost nekretnina postojenja i opreme izvršio je ovlašćeni nezavisni procenitelj na dan 31.12.2011.godine. U 2014 g društvo nije vršilo ponovnu procenu postene fer vrednosti jer poslovodstvo Društva smatra da postojeće uknjizene procenjene vrednosti ne odstupaju značajno od sadašnje postene (fer vrednosti).

U svojim poslovnim knjigama Društvo ne klasifikuje sredstva koja se drže za prodaju u skladu sa MSFI 5.

Društvo za opremu-automobile ima zalog-po Sporazumu o odlaganju placenja poreskog duga kod poreske uprave –Filijala Nis, po resenju br.433-1068/2013g za ne uplacene penale, za nezaposljavanje osoba sa invaliditetom u ukupnom iznosu od 2.330.000 dinara.

Sve nekretnine postrojenja i oprema Društvo drži radi upotrebe i ne izdvaja sredstva za prodaju.

INVESTICIONE NEKRETNINE su nekretnine koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup – to je 160 lokala izdatih u zakup radi ostvarivanja prihoda od izdavanja.

Pocetno merenje investicionih nekretnina Društvo prema stavu 17 MRS 40 vrši po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon pocetnog priznavanja **Društvo investicione nekretnine iskazuje po modelu postene-fer vrednosti Cl.47 Pravilnika o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama.**

Obračun amortizacije za investicione nekretnine vrši se samo po poreskim propisima –poreska amortizacija, po proporcionalnom metodu na nabavnu vrednost.

Postena fer vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2014.g. iznosi 371.323.000 dinara i ona predstavlja procenjenu fer vrednost na dan 31.12.2011.g. kada je ovlašćeni nezavisni procenitelj izvršio procenu postene fer vrednosti. Poslovodstvo preduzeća smatra da ovako procenjena fer vrednost neodstupa značajno od fer vrednost na trzistu investicionih nekretnina na dan 31.12.2014.

8.5 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika i u odnosu na 2013 godinu umanjene su za iznos od 250.000 dinara, što je u bilansu uspeha za 2014 godinu iskazan odloženi poreski prihod perioda a po osnovu razlike racunovodstvene i poreske amortizacije.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	255	5.803
Odložene poreske obaveze	22.170	27.973
Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)	21.915	22.170

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Društvo je u 2013 g. izvršilo prebijanje odloženih poreskih sredstava i poreskih obaveza za iznos od 5.803.000 dinara i smanjilo odloženu poresku obavru za isti iznos. U 2014g društvo nije utvrdjivalo odložena poreska sredstva već je odložena poreska obaveza umanjena za odložene prihode poreskog perioda u iznosu od 255.000 dinara.

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	105	205
Rezervni delovi	295	405
Alat i sitan inventar		
Nedovršena proizvodnja		
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Placeni avansi za zalihe i usluge	379	392
Ukupno	779	1.002

Zalihe rezervnih delova i materijala Društvo iskazuje po nabavnoj vrednosti kao i izlaz nvedenih iz magacina putem internih naloga-trebovanja po nabavnim vrednostima.

8.7 POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	-	-
Kupci u zemlji ostala povezana lica	-	-
Kupci u inostranstvu ostala povezana lica	-	-
Kupci u zemlji	22.608	19.940
Kupci u inostranstvu	-	-
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(13.622)	(8.291)
Subtotal	8.986	11.649

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji		
Beograd		
Vojvodina		
Uža Srbija	22.608	19.940
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega		
Kupci u inostranstvu		
Bivše jugoslovenske republike		
Evropa		
Afrika...		
Minus: Ispravka vrednosti	(13.622)	(8.291)
Svega	13622	8291
Ukupno	8.986	11.649

8.9 DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	159	212
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	239	101
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Ukupno	398	313

8.10 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2014.	2013.
			RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica				
Društvo XX				
Društvo XY				
Ostali				
Svega				
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica				
Društvo XX				
Društvo XY				
Ostali				
Svega				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	dinara	/	205	843
Društvo XX				
Društvo XY				
Ostali				
Svega	dinara	/	205	843
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Društvo XX				
Društvo XY				
Ostali				
Svega				
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
Društvo XX				
Društvo XY				
Ostali				
Svega				
Ukupno			205	843

Kratkorocni finansijski plasmani za 2014. godinu odnose se na beskamatnu kratkorocnu pozajmicu u iznosu od 200.000 dinara datu trecem licu a za 2013 godini u iznosu od RSD 843 hiljada odnose se na kratkorocni kredit-zajam za ogrev i zimnicu za zaposlene.

8.11 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1.210	318
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	1.210	318
U stranoj valuti:		
Devizni računi		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega		
Ukupno	1.210	318

8.12 POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	250	235
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima – stranim državljanima		
PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost		
Ukupno	250	235

8.13 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	378	343
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno	378	343

8.14 OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2014.	2013.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital			
- obične akcije			
- preferencijalne akcije			
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću			
Ulozi			
Državni kapital		12.460	12.460
Društveni kapital			
Zadružni udeli			
Emisiona premija			
Ostali osnovni kapital – zemljište dato na korišćenje		23.563	
Ukupno		36.023	12.460

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave.

Osnovni kapital, koji je u finansijskim izveštajima za 2014. godinu iskazan u iznosu od RSD 12.460 hiljada, registrovan je kod Agenciji za privredne registre u iznosu od 100,00 dinara, i da je procedura registracije ukupnog osnovnog kapitala u toku.

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava za iznos od 23.563.000 dinara a koji se odnosi na zemljište dobijeno na korišćenje o strane lokalne samouprave prilikom osnivanja društva.

8.2 REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	12.526	12.526
Statutarne i druge rezerve		
Ukupno	12.526	12.526

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004 godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala.

8.3 REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme	561.834	561.834

Društvo je iskazalo revalorizacione rezerve po osnovu procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju je izvršio nezavisni ovlašćeni procenitelj na dan 31.12.2011g.

8.4 NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	10.394	10.394
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	923	
Ukupan dobitak	11.317	10.394
Gubitak ranijih godina	50.667	44.038
Gubitak tekuće godine		6.629
Ukupan gubitak	50.667	50.667

Društvo je donelo odluku da se gubitak ranijih godina nepokriva na teret kapitala društva već da se iskazuje kao ispravka vrednosti kapitala.

8.5 DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-MRS 19	12.465	12.601
otpremnine zaposlenima za odlazak u penziju		
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno	12.465	12.601

8.6 DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Društvo XX		
Društvo XY		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze- za robne rezerve	1.858	2.618
Ukupno	1.858	2.618

8.7

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2014.	2013.
	Oznaka valute	Kamatn a stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite i zajmove od matičnih i zavisnih pravnih lica				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Kratkoročne kredite i zajmove od ostalih povezanih pravnih lica				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji	dinara	19.2	26.464	20.603
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega			26.464	20.603
Kratkoročne kredite i zajmovi u inostranstvu				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze- robne rezerve	dinara		1.400	5.200
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji				
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine				
Svega			1.400	5.200
Ukupno	dinara		27.864	25.803

8.8 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</i>	979	1.142

8.9 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Matičnih i zavisnih pravnih lica u zemlji		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
Svega		
Matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
Svega		
Ostalih povezanih pravnih lica u zemlji		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
Ostalih povezanih pravnih lica u inostranstvu		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
U zemlji prema dobavljačima	11.375	17.221
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali		
U inostranstvu		
Društvo		
Banka		
Ostali		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Društvo XX		
Društvo XY		
Ostali	590	
Svega	11.965	17.221
Ukupno	11.965	17.221

8.10 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Obaveze iz specifičnih poslova	2014.	2013.
Obaveze prema uvozniku	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega		
Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.690	5.897
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	804	932
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.071	2.316
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.863	2.083
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Svega	10.428	11.228
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	263	788
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima-obustave i zarada	1.842	2.492
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	50	19
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	11.719	11.003
Svega	13.874	14.302
Ukupno	24.302	25.530

8.11 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	5.704	5.137
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Ukupno	5.704	5.137

8.12 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze na imovinu	2.218	2.428
Obaveze za doprinose koji terete troškove	173	788
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine – za GGZ i 8% naknada za fond za poljoprivredu	50.386	59.535
Ukupno	52.777	62.751

Društvo ima obaveze po osnovu ne placene naknade za koriscenje GGZ iz ranijih godina i iznosu od 17.002.000 dinara prema Direkciji za izgradnju grada, navedene obaveze po Zakonu o mirovanju poreskog duga i uslovnom otpisu kamata miruju do 01.01.2015 godine.

Društvo ima i obaveze iz ranijih godina do 2013 godine naknade u visini 8% za Fond za razvoj poljoprivrede u visini od 33.384.000 dinara, a za koje je od Fonda tražilo otpis istih. U 2014 g. Fond je Društvu ukinuo ovu obavezu.

8.13 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi	16.095	13.063
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega	16.095	13.063
Ukupno	16.095	13.063

9. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo je u 2013.g u vanposlovnoj evidenciji kajizilo zemljiste koje je prilikom osnivanja društva dobijeno na koriscenje od strane lokalne samouprave Grada u iznosu od 23.563.000 dinara, a u 2014.g je izvršeno preknjizavanje iz vanbilansne evidencije u bilansu evidenciju na kontu 021 za isti iznos.

10. DOGADAJI NAKON BILANSA STANJA

Znacajne događaje izmedju datuma na koji su sastavljeni finansijski izvestaji tj. 31.12.2014. godine i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izvestaja Društvo nije imalo.

Sef racunovodsta
Emilija Jovanovic,dipl.ecc



Direktor
Radovan Milojevic,dipl.ing.mas

