

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„ЈКП“ Тржница“, Ниш је јавно комунално предузеће за пружање пијачних услуга/ у даљем тексту ПРЕДУЗЕЋЕ/. Регистровано је код Агенције за привредне регистре, по Рбр. БД 62233/2005г од 13.7.2005.г. Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП "ТРЖНИЦА" НИШ.

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

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

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

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

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

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

Седиште Друштва је у Нишу ул. Ђуке Динић бр 4

Порески идентификациони број друштва је 100668541

Матични број друштва је 07174306

Просечан број запослених у 2015. години био је 209 (у 2014. години - 210).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештај Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2015.г састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског звештавања за мала и средња правна лица-тј. Друштво примењује пуне МСФИ у континуитету од (од 2009г-2015.г).

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

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

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

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

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

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

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2014. годину, који су били предмет ревизије.

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

3.4. Група за консолидацију

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

3.6 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 Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

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

/б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;

/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштву и

/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

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

Пословни приходи у билансу успеха за 2015 г исказани су у укупном износу од 201.060.000 динара.

3.7 Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства. Пословни расходи у билансу успеха у 2015 г исказани су у укупном износу од 197.861.000 динара.

3.8 Трошкови позајмљивања

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

Друштво не исказује трошкове позајмљивања.

3.9 Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања), и остале финансијске приходе и расходе.

Друштво је у билансу успеха за 2015 г.исказало укупне финансијске приходе у износу од 699.000 динара а укупне финансијске расходе у износу од 6.347.000 динара па је тако овај подбиланс негативан.

3.10 Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности, већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

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

3.11 Оперативни лизинг

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

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

У 2015 г Друштво у пословним књигама не исказује оперативни лизинг.

3.12 Финансијски лизинг

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

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

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

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

Друштво у својим пословним књигама за 2015г не исказује финансијски лизинг.

3.13 Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

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

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

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

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

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

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

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

Након почетног признавања, нематеријалног улагања се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања (основно поступак).

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

3.14 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво; и
- ако се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

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

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

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по поштеној фер вредности која се утврђује проценом од стране овлашћеног независног проценитеља, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Процена некретнина постојења и опреме врши се онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Друштво је извршило процену вредности некретнина постројења и опреме по моделу поштене (фер вредности) на дан 31.12.2011 г процену је извршио независни овлашћени ревизор по приходовном методу, руководство сматра да тако процењене вредности не одступају у значајној мери од постојећих тржишних вредности на дан 31.12.2015.г.

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

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

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

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

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

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

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од

првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

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

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

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

3.15 Инвестиционе некретнине

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

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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционих некретнина је извршио независни проценитељ на дан 31.12.2011.г. За 2015.г. Друштво није вршило процену по поштеној вредности, јер је од стране пословодства и стручне службе процењено да нема значајних одступања од наведене процене на дан 31.12.2011 г. и садашње тржишне вредности на дан 31.12.2015 г.

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

Процењена фер вредност инвестиционих некретнина – 160 локала који се издају у закуп ,у билансу стања на дан 31.12.2015.г износи 371.323,000 динара.

3.16 Амортизација

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

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

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

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

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

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

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

таб.15

	2015.		2014.
Грађевински објекти	1-5%		1-4%
Погонска опрема			
Канцеларијска опрема	10-11%		10-11%
Расхладна опрема	10-20%		10-20%
Рачунари и припадајућа опрема	10%		10%
Путничка возила	10-14,3%		10-14,3%
Теретна возила	10%		10%
Остала средства	5-20%		5-20%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

	2015.	2014.
Нематеријална улагања Друштво амортизује у року од 5 година, од њиховог стављања у употребу.	20%	20%
Укупно обрачуната рачуноводствена амортизација за 2015.г. износи 9.491.000 динара.		

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима. Укупна обрачуната амортизација за пореске сврхе за 2015.г износи 7.681.000 динара.

3.17 Залихе

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

Друштво у билансу стања за 2015.г. исказује залихе осталог материјала за текуће одржавање пословног простора као и залихе канцеларијског материјала и средстава за одржавање хигијене у укупном минималном износу који не би угрозио текуће пословање од 339.000 динара.

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

3.18 Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

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

3.19 Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Финансијско средство је свако средство које је :

- а) готовина
- б) уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства од другог предузећа

Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датом трговању, односно под датумом када је предузеће преузело обавезу да се купи финансијско средство.

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности. чл. 55 до 60 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Друштво нема финансијска средства расположива за продају.

3.20 Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од --- једне године и више дана, исправљају се у износу који процени Пословодство Друштва, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања, чл. 53 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

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

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

3.21 Готовински инструменти и готовина

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

3.22 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Друштво врши резервисања отпремнине за одлазак запослених у пензију по МРС-19, које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности, у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Друштво у билансу стања за 2015.г је исказало дугорочна резервисања за отпремнине у износу од 12.465.000 динара.

3.23 Накнаде запосленима

3.2.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

3.2.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

3.24 Порез на добитак

3.2.1 Текући порез

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

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

Друштво у билансу успеха за 2015.г не исказује порез на добит из разлога јер је опорезива добит из пореског биланса за 2015.г умањена за износ губитка из пореског биланса из предходних година, до висине опорезиве добити у износу од 14.079.000 динара.

3.2.2 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене

разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

3.25 . Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

3.26 Правична (фер) вредност

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

3.27 Државна давања

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

Државно давање се признаје као приход током периода .

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

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштву у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Друштво је усвојило Правилник о стратегији управљања ризицима у коме је предвидело да се управљање и контрола ризика, кординација и хармонизација спроводи у складу са Законом о буџетском систему. Организацијом рада у Друштву су предвиђени захтеви везани за управљање ризицима и функције процене и контроле ризицима. Контролна функција мора бити независна од пословних процеса и активности у којима ризик настаје. Исто тако поједини контролни послови не могу се организовати у склопу других контролних послова.

Поједине одговорности директор може пренети на друга лица, али таквим преношењем одговорности неискључује се одговорност директора.

4.1. Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво има повећан кредитни ризик обзиром да користи краткорочни кредит код пословне банке у износу од 30.000.000 динара са каматном стопом од 18 % на годишњем нивоу.

4.2. Тржишни ризик

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

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

4.3. Ризик ликвидности

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

5. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

По Правилнику Друштва о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012 г. друштво примењује пуне МСФИ у континуитету.

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

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

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

таб.16

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	168.269	166.311
Свега	168.269	166.311
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	168.269	166.311

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

таб.17

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		427
Приходи по основу условљених донација		
Укупно	0	427

6.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

таб.18

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	32.790	33.554
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	32.790	33.554

6.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

таб.19

	2015.	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	450	426
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно	450	426

6.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

таб.20

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	7.350	7.843

6.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

таб.21

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	123.353	136.958
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.079	24.515
Трошкови накнада по уговору о делу	805	38
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.658	2.345
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	126	115
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	890
Остали лични расходи и накнаде	6.048	6.121
Укупно	155.018	170.982

6.7

ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

таб.22

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	30	32
Трошкови услуга одржавања	3.165	3.279
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова	600	517
Трошкови рекламе и пропаганде	636	647
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.403	1.670
Укупно	5.834	6.145

6.8

ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

таб.23

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	9.491	9.036

6.9

НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

таб.24

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	3.028	3.143
Трошкови репрезентације	871	651
Трошкови премија осигурања	1.017	681
Трошкови платног промета	607	742
Трошкови чланарина	444	570
Трошкови пореза	2.287	2.287
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	11.464	6.524
Свега		
Укупно	19.718	14.598

6.10

ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

таб.25

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	699	978

6.11

РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

таб.26

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од камата	6.347	7.890

6.12 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

таб.27

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.252	5.331
Укупно	3.252	5.331

6.13

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

таб.28

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	712	652
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	0	3.160
Приходи од смањења обавеза	4.692	9.932
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		44
Остали непоменути приходи	9.423	9.228
Свега	14.827	23.016
Приходи од усклађивања вредности имовине		
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	14.827	23.016

6.14

ОСТАЛИ РАСХОДИ

таб.29

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	18	
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		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1.138	1.098
Расходи по основу директних отписа потраживања		59
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	61	210
Остали непоменути расходи	249	
Свега	1.466	1.367
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	1.466	1.367

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

таб.30

	2015.	2014.
	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		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Укупно		

6.16

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

таб.31

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	7.660	668
6 Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	6.419	2.092
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак	14.079	2.760
Умањење за износ губитка из ранијих година	14.079	2.760
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	0	0
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		
Одложени порески приход периода	271	255

7

БИЛАНС СТАЊА

7.1

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

таб.32

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и слична права	Goodwill	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност								
Стање на почетку године			1.742					1.742
Стање на крају године			1.742					1.742
Исправка вредности			1.686					1.686
Стање на крају године								
Неотписана вредност 31.12.2015.			56					56
Неотписана вредност 31.12.2014.			112					112

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

7.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

таб.33

	Земљиш те	Грађевинск и објекти	Постројењ а и опрема	Инвестицио не некретнине	Остале некретнин е, постројењ а и опрема	Некретнин е, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретни нама, построје њима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку године	23.563	333.164	31.464	371.323	5.252				764.766
Корекција почетног стања									
Нове набавке		945	811		303				2.059
Пренос са једног облика на други									
Процена									
Отуђивање и расходавање									
Остало									
Стање на крају године	23.563	334.109	32.275	371.323	5.556				766.826
Исправка вредности									
Стање на почетку године		16.887	8.264		5.012				30.163
Корекција почетног стања									
Амортизација 2015. године		6.311	2.986		137				9.435
Процена									
Отуђивање и расходавање									
Обезвређења									
Остало									
Стање на крају године	23.563	23.198	11.250		5.149				39.598
Неотписана вредност	23.563	310.910	21.025	371.323	407				727.228

31.12.2015.									
Неотписана вредност					275				
31.12.2014..	23.563	316.277	23.201	371.323					734.639

Сва средства исказана у билансу стања су власништво друштва, осим градског грђјевинског земљишта које је добијено за коришћење од стране локалне самоуправе Града приликом оснивања. Земљиште добијено за коришћење у износу од 23.563.000 динара је у 2013 г. у пословним књигама књижено у ванбиласној активи и пасиви, а у 2014 г. по одредбама новог Правилника у контном оквиру и по одредбама Закону о планирању и изградњи (Сл.гл. РС.бр.145/14) прекњишено је на рачун 021- Грађевинско земљиште, друштво не врши амортизацију грађевинског земљишта.

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

Поштена фер вредност некретнина постојења и опреме извршио је овлашћени независни проценитељ на дан 31.12.2011. године. У 2015 г. друштво није вршило поновну процену поштене фер вредности јер пословодство Друштва сматра да постојеће укњижене процењене вредности не одступају значајно од садашње поштене (фер вредности).

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

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

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

Поцетно мерење инвестиционих некретнина Друштво према ставу 17 МРС 40 врши по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања Друштво инвестиционе некретнине исказује по моделу поштене-фер вредности чл.47 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Поштена фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2015.г. износи 371.323.000 динара и она представља процењену фер вредност на дан 31.12.2011.г. када је овлашћени независни проценитељ извршио процену поштене фер вредности. Пословодство предузећа сматра да овако процењена фер вредност не одступа значајно од фер вредност на тржишту инвестиционих некретнина на дан 31.12.2015.г.

7.3 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗА

Одложене пореске обавезе у износу од РСД_21.915 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика, и у односу на 2014 годину умањене су за износ од 271.000 динара што је у билансу успеха за 2015 годину исказан одложени порески приход периода а по основу разлике рачуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

таб.34

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	271	255
Одложене пореске обавезе	21.915	22.170
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	21.643	21.915

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Друштво је у 2014 г. извршило пребијање одложених пореских средстава и пореских обавеза за износ од 255.000 динара и смањило одложену пореску обавезу за исти износ. У 2015г Друштво није утврђивало одложена пореска средства већ је одложена пореска обавеза умањена за одложене приходе пореског периода у износу од 271.000 динара.

7.4

ЗАЛИХЕ

таб.35

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал		105
Резервни делови	339	295
Алат и ситан инвентар		
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	500	379
Укупно	839	779

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

8.1 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

таб.36

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У земљи - матичних и зависних правних лица		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Свега		

У иностранству - матичних и зависних правних лица		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Свега		
У земљи – осталих повезаних правних лица		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
У иностранству – осталих повезаних правних лица		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
У земљи	25.217	22.608
Исправка вредности потраживања од купаца	(16.356)	(13.622)
Друштво ХУ		
Остали		
У иностранству		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Остала потраживања по основу продаје		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Свега		
Укупно	8.861	8.986

Географски распоред купаца је следећи:

таб.37

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Београд		
Војводина		
Ужа Србија	25.217	22.608
Минус: Исправка вредности		
Свега		
Купци у иностранству		
Бивше југословенске републике		
Европа		
Африка....		
Минус: Исправка вредности	25.217	22.608
Свега		
Укупно	8.861	8.986

8.2 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

таб.38

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	154	159
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	60	239
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања	142	
Укупно	72	398

8.3 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

таб.40

			2015.	2014.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Друштво ХХ				
Друштво ХУ				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Друштво ХХ				
Друштво ХУ				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	dinara	/		205
Друштво ХХ				
Друштво ХУ				
Остали				
Свега	dinara	/		205
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Друштво ХХ				
Друштво ХУ				

Остали				
Свега				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
Друштво ХХ				
Друштво ХУ				
Остали				
Свега				
Укупно			0	205

8.4 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

таб.41

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	20	1.210
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	20	1.210
У страној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		
Укупно	20	1.210

8.5 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

таб.42

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	205	250
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		

Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Укупно	205	250

8.6 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

таб.43

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	374	378
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
Укупно	374	378

8.7 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

таб.44

	%	2015.	2014.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
- обичне акције			
- преференцијалне акције			
Удели друштва са ограниченом одговорношћу			
Улози			
Државни капитал	динара	12.460	12.460
Друштвени капитал			
Задружни удели			
Емисиона премија			
Остали основни капитал – земљиште дато на коришћење	динара	23.563	23.563
Укупно		36.023	36.023

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

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

8.8 РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

таб.45

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		12.526
Статутарне и друге резерве		
Укупно	0	12.526

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

У 2015. години Одлуком органа управљања законске резерве су искоришћене за покриће губитка из ранијих година.

8.9 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

таб.46

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме	561.834	561.834

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

8.10 НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

таб.47

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	0	10.394
Нераспоређени добитак текуће године	7.931	923
Укупан добитак	7.931	11.317
Губитак ранијих година	26.824	50.667
Губитак текуће године	0	0
Укупан губитак	26.824	50.667

Друштво је донело одлуку да се губитак ранијих година покрије на терет нераспоређене добити у износу од 11.317.000 динара.

8.11 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.

Дугорочна резервисања обухватају:

таб.48

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-МРС 19 отпремнине запосленима за одлазак у пензију	12.465	12.465
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	12.465	12.465

8.12 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе обухватају:

таб.49

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе- за робне резерве	1.996	1.858
Укупно	1.996	1.858

8.13

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

таб.50

			2015.	2014.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмове од матичних и зависних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредите и зајмове од осталих повезаних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредите и зајмови у земљи	динара	18%	20.899	26.464
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега			20.899	26.464
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе- робне резерве	динара		1.200	1.400
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године				
Свега			1.200	1.400
Укупно	динара		22.099	27.864

8.14 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

таб.51

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	373	979

8.15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

таб.52

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичних и зависних правних лица у земљи		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Свега		
Матичних и зависних правних лица у иностранству		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Свега		
Осталих повезаних правних лица у земљи		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
Осталих повезаних правних лица у иностранству		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
У земљи према добављачима	7.680	11.375
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали		
У иностранству		
Друштво		
Банка		
Остали		
Остале обавезе из пословања		
Друштво ХХ		
Друштво ХУ		
Остали	0	590
Свега	7.680	11.965
Укупно	7.680	11.965

8.15.1 Географски распоред добављача је следећи:

таб.53

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи		
Београд		
Војводина		
Ужа Србија	7.680	11.965
Свега		
Добављачи у иностранству		
Бивше југословенске републике		
Европа		
Африка....		
Свега		
Укупно	7.680	11.965

8.16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

таб.54

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.283	5.690
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.340	804
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.175	2.071
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.864	1.863
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега	13.662	10.428
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		263
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима-обуставе и зарада	3.013	1.842

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50	50
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	13.433	11.719
Свега	16.496	13.874
Укупно	30.158	24.302

8.17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

таб.55

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	5.438	5.704
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		
Укупно	5.438	5.704

8.18 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

таб.56

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе на имовину	2.278	2.218
Обавезе за доприносе који терете трошкове	33	173
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине – за ГГЗ и 8% накнада за фонд за пољопривреду	39.283	50.386
Укупно	41.594	52.777

Друштво има обавезе по основу неплаћене накнаде за коришћење ГГЗ из ранијих година у износу од 10.476. 000 динара према Дирекцији за изградњу града, наведене обавезе по Закону о мировању пореског дуга и условном отпису камата мировале су до 01.01.2015 г.

Друштво има и обавезе из ранијих година до 2013г. накнаде у висини 8% за Фонд за развој пољопривреде у висини од 28.811.000 динара, а за које је од Фонда тражило отпис истих. У 2014 г. Фонд је Друштву укинуо ову обавезу.

8.19 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

таб.57

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	15.245	16.095
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		
Свега	15.245	16.095
Укупно	15.245	16.095

9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

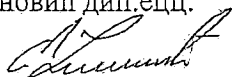
Друштво је до 2013.г у ванпословној евиденцији књижило земљиште које је приликом оснивања друштва добијено на коришћење од стране локалне самоуправе Града у износу од 23.563.000 динара а у 2014.г је извршено прекњижавање из ванбилансне евиденције у билансу евиденцију на конту 021 за исти износ, тако да у 2015.години не исказује средства у ванпословној евиденцији.

10. ДОГАЂАЛИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји тј. 31.12.2015.г и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, Друштво није имало.

У Нишу, 14.4.2016 г.

Шеф рачуноводства
Емилија Јовановић дип. ецц.



Директор
Радован Милојевић дип. инт. маш.

