

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE  
ZA PIJAČNE USLUGE “TRŽNICA”, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE  
ZA PIJAČNE USLUGE "TRŽNICA", NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

**S A D R Ž A J**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:**

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

#### Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge "Tržnica", Niš

*Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge „Tržnica“, Niš, (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.*

#### Odgovornost revizora

*Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.*

*Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.*

*Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.*

#### Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

*Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom (ne)obračunavanja rezervisanja za odlazak u penziju. Iskazani iznos rezervisanja za odlazak u penziju na AOP-u 429 Bilansa stanja od RSD 11.986 hiljada potiče iz 2014. godine. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan iznos verovatne potcenjenosti iskazanog rezervisanja sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, ali procenjujemo da on može biti materijalno značajan.*

*Nismo se mogli uveriti u iskazani iznos odloženih poreskih obaveza na AOP-u 441 Bilansa stanja od RSD 23.183 hiljade. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan iznos verovatne potcenjenosti iskazanih odloženih poreskih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, ali procenjujemo da on može biti materijalno značajan.*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge "Tržnica", Niš - Nastavak

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge „Tržnica“, Niš, na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

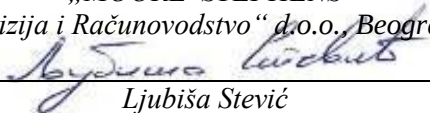
Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje, na:

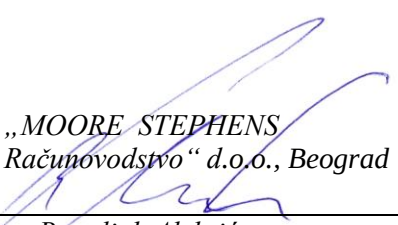
- Napomenu 10.11. uz finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da osnovni kapital, koji je u finansijskim izveštajima za 2016. godinu iskazan u iznosu od RSD 12.460 hiljada, registrovan u Agenciji za privredne registre u iznosu od 100,00 dinara, i da je procedura registracije ukupnog osnovnog kapitala u toku; i
- Napomenu 13. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da Preduzeće ima neukalkulisanu obavezu za kamatu i troškove parničnog postupka prema DTP „Ogrevinvest“ Niš u stečaju, po presudi Privrednog Apelacionog suda u Beogradu br. 5556/15 od 25.01.2017. godine u iznosu od RSD 1.780 hiljada. Navedeni iznos predstavlja razliku između iznosa utvrđenog presudom od RSD 6.222 hiljade i iskazane obaveze u knjigama od RSD 4.442 hiljade. Nakon presude Privrednog Apelacionog suda Preduzeće je po tom osnovu, kao i po parničnom postupku koji se vodi pred Privrednim sudom u Nišu pod poslovnim brojem 89/2017, zaključilo sa DTP „Ogrevinvest“ Niš u stečaju vansudsko poravnanje br. 1097 od 13.04.2017. godine, kojim je utvrđena ukupna obaveza Preduzeća u iznosu od RSD 9.872 hiljade, koju treba izmiriti u 12 jednakih mesečnih rata. Za razliku između iznosa utvrđenog vansudskim poravnanjem (RSD 9.872 hiljade) i iznosa glavnice duga koji iskazuje u svojim poslovnim knjigama (RSD 4.442 hiljade) od RSD 5.430 hiljada, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje troškova i obaveze, zbog neizvesnosti realizacije vansudskog poravnanja.

U Beogradu, 15. juni 2017. godine

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

  
Ljubiša Stević  
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

  
Bogoljub Aleksić  
Direktor



**Попуњава правно лице - предузетник**

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

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш, Ђуке Динић бр.4

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                          | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                           |                                                                                                   |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                           |                                                                                                   |      |               |               | Крајње стање<br>_____ 20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                         | 2                                                                                                 | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                           | <b>АКТИВА</b>                                                                                     |      |               |               |                             |                              |
| 00                        | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br>КАПИТАЛ                                                                | 0001 |               |               |                             |                              |
|                           | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010<br>+ 0019 + 0024 + 0034)                                           | 0002 |               | 720.404       | 727.284                     | 734.751                      |
| 01                        | І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004<br>+ 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)                             | 0003 | 4.8           | 10            | 56                          | 112                          |
| 010 и<br>део 019          | 1. Улагања у развој                                                                               | 0004 |               |               |                             |                              |
| 011, 012<br>и део<br>019  | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услужне марке, софтвер и остала<br>права               | 0005 |               | 10            | 56                          | 112                          |
| 013 и<br>део 019          | 3. Гудвил                                                                                         | 0006 |               |               |                             |                              |
| 014 и<br>део 019          | 4. Остала нематеријална имовина                                                                   | 0007 |               |               |                             |                              |
| 015 и<br>део 019          | 5. Нематеријална имовина у<br>припреми                                                            | 0008 |               |               |                             |                              |
| 016 и<br>део 019          | 6. Аванси за нематеријалну имовину                                                                | 0009 |               |               |                             |                              |
| 02                        | ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014<br>+ 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 4.9           | 720.394       | 727.228                     | 734.639                      |
| 020, 021<br>и део<br>029  | 1. Земљиште                                                                                       | 0011 |               | 23.563        | 23.563                      | 23.563                       |
| 022 и<br>део 029          | 2. Грађевински објекти                                                                            | 0012 |               | 306.187       | 310.910                     | 316.277                      |
| 023 и<br>део 029          | 3. Постројења и опрема                                                                            | 0013 |               | 18.659        | 21.025                      | 23.201                       |
| 024 и<br>део 029          | 4. Инвестиционе некретнине                                                                        | 0014 |               | 371.323       | 371.323                     | 371.323                      |
| 025 и<br>део 029          | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема                                                      | 0015 |               | 662           | 407                         | 275                          |
| 026 и<br>део 029          | 6. Некретнине, постројења и опрема у<br>припреми                                                  | 0016 |               |               |                             |                              |
| 027 и<br>део 029          | 7. Улагања на туђим некретнинама,<br>постројењима и опреми                                        | 0017 |               |               |                             |                              |
| 028 и<br>део 029          | 8. Аванси за некретнине, постројења<br>и опрему                                                   | 0018 |               |               |                             |                              |



| Група<br>рачуна,<br>рачун           | ПОЗИЦИЈА                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                     |                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                                     |                                                                                                      |      |               |               | Крајње стање<br>_____ 20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                   | 2                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
| 03                                  | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)                                                   | 0019 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 030, 031<br>и део<br>039            | 1. Шуме и вишегодишњи засади                                                                         | 0020 |               |               |                             |                              |
| 032 и<br>део 039                    | 2. Основно стадо                                                                                     | 0021 |               |               |                             |                              |
| 037 и<br>део 039                    | 3. Биолошка средства у припреми                                                                      | 0022 |               |               |                             |                              |
| 038 и<br>део 039                    | 4. Аванси за биолошка средства                                                                       | 0023 |               |               |                             |                              |
| 04, осим<br>047                     | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 040 и<br>део 049                    | 1. Учешћа у капиталу зависних<br>правних лица                                                        | 0025 |               |               |                             |                              |
| 041 и<br>део 049                    | 2. Учешћа у капиталу придружених<br>правних лица и заједничким<br>подухватима                        | 0026 |               |               |                             |                              |
| 042 и<br>део 049                    | 3. Учешћа у капиталу осталих<br>правних лица и друге хартије од<br>вредности расположиве за продају  | 0027 |               |               |                             |                              |
| део 043,<br>део 044<br>и део<br>049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и<br>зависним правним лицима                                          | 0028 |               |               |                             |                              |
| део 043,<br>део 044<br>и део<br>049 | 5. Дугорочни пласмани осталим<br>повезаним правним лицима                                            | 0029 |               |               |                             |                              |
| део 045<br>и део<br>049             | 6. Дугорочни пласмани у земљи                                                                        | 0030 |               |               |                             |                              |
| део 045<br>и део<br>049             | 7. Дугорочни пласмани у<br>иностранству                                                              | 0031 |               |               |                             |                              |
| 046 и<br>део 049                    | 8. Хартије од вредности које се држе<br>до доспећа                                                   | 0032 |               |               |                             |                              |
| 048 и<br>део 049                    | 9. Остали дугорочни финансијски<br>пласмани                                                          | 0033 |               |               |                             |                              |
| 05                                  | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА<br>(0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)                         | 0034 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 050 и<br>део 059                    | 1. Потраживања од матичног и<br>зависних правних лица                                                | 0035 |               |               |                             |                              |
| 051 и<br>део 059                    | 2. Потраживања од осталих<br>повезаних лица                                                          | 0036 |               |               |                             |                              |
| 052 и<br>део 059                    | 3. Потраживања по основу продаје на<br>робни кредит                                                  | 0037 |               |               |                             |                              |
| 053 и<br>део 059                    | 4. Потраживање за продају по<br>уговорима о финансијском лизингу                                     | 0038 |               |               |                             |                              |
| 054 и<br>део 059                    | 5. Потраживања по основу јемства                                                                     | 0039 |               |               |                             |                              |
| 055 и<br>део 059                    | 6. Спорна и сумњива потраживања                                                                      | 0040 |               |               |                             |                              |
| 056 и<br>део 059                    | 7. Остала дугорочна потраживања                                                                      | 0041 |               |               |                             |                              |
| 288                                 | B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА<br>СРЕДСТВА                                                                      | 0042 |               |               |                             |                              |

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                           | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                           |                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                           |                                                                                    |      |               |               | Крајње стање<br>_____ 20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                         | 2                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                           | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)   | 0043 |               | 14.397        | 10.371                      | 12.206                       |
| Класа 1                   | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)                                | 0044 | 4.13          | 1.286         | 839                         | 779                          |
| 10                        | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                               | 0045 |               | 332           | 339                         | 400                          |
| 11                        | 2. Недовршена производња и недовршене услуге                                       | 0046 |               |               |                             |                              |
| 12                        | 3. Готови производи                                                                | 0047 |               |               |                             |                              |
| 13                        | 4. Роба                                                                            | 0048 |               |               |                             |                              |
| 14                        | 5. Стална средства намењена продаји                                                | 0049 |               |               |                             |                              |
| 15                        | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге                                               | 0050 |               | 954           | 500                         | 379                          |
| 20                        | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 4.16          | 11.536        | 8.861                       | 8.986                        |
| 200 и део 209             | 1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица                                   | 0052 |               |               |                             |                              |
| 201 и део 209             | 2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица                            | 0053 |               |               |                             |                              |
| 202 и део 209             | 3. Купци у земљи – остала повезана правна лица                                     | 0054 |               |               |                             |                              |
| 203 и део 209             | 4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица                              | 0055 |               |               |                             |                              |
| 204 и део 209             | 5. Купци у земљи                                                                   | 0056 |               | 11.536        | 8.861                       | 8.986                        |
| 205 и део 209             | 6. Купци у иностранству                                                            | 0057 |               |               |                             |                              |
| 206 и део 209             | 7. Остала потраживања по основу продаје                                            | 0058 |               |               |                             |                              |
| 21                        | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА                                            | 0059 |               |               |                             |                              |
| 22                        | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА                                                              | 0060 |               | 152           | 72                          | 398                          |
| 236                       | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА       | 0061 |               |               |                             |                              |
| 23 осим 236 и 237         | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)            | 0062 |               | 0             | 0                           | 205                          |
| 230 и део 239             | 1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица                  | 0063 |               |               |                             |                              |
| 231 и део 239             | 2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица                    | 0064 |               |               |                             |                              |
| 232 и део 239             | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи                                           | 0065 |               |               |                             |                              |
| 233 и део 239             | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                    | 0066 |               |               |                             |                              |



| Група<br>рачуна,<br>рачун        | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                  |                                                                                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                  |                                                                                                                                                                      |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2                                                                                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 234,<br>235,<br>238 и<br>део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски<br>пласмани                                                                                                                        | 0067 |               |               |                       | 205                          |
| 24                               | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И<br>ГОТОВИНА                                                                                                                            | 0068 | 4.17          | 749           | 20                    | 1.210                        |
| 27                               | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ                                                                                                                                       | 0069 | 10.9          | 324           | 205                   | 250                          |
| 28 осим<br>288                   | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА<br>РАЗГРАНИЧЕЊА                                                                                                                                | 0070 | 10.10         | 350           | 374                   | 378                          |
|                                  | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА<br>ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 +<br>0043)                                                                                                | 0071 |               | 734.801       | 737.655               | 746.957                      |
| 88                               | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА                                                                                                                                                | 0072 |               |               |                       |                              |
|                                  | <b>ПАСИВА</b>                                                                                                                                                        |      |               |               |                       |                              |
|                                  | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 +<br>0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 +<br>0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441<br>– 0442)                                          | 0401 | 10.11         | 584.296       | 578.964               | 571.033                      |
| 30                               | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 +<br>0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 +<br>0410)                                                                                     | 0402 | 10.11         | 36.023        | 36.023                | 36.023                       |
| 300                              | 1. Акцијски капитал                                                                                                                                                  | 0403 |               |               |                       |                              |
| 301                              | 2. Удели друштава с ограниченом<br>одговорношћу                                                                                                                      | 0404 |               |               |                       |                              |
| 302                              | 3. Улози                                                                                                                                                             | 0405 |               |               |                       |                              |
| 303                              | 4. Државни капитал                                                                                                                                                   | 0406 |               | 12.460        | 12.460                | 12.460                       |
| 304                              | 5. Друштвени капитал                                                                                                                                                 | 0407 |               |               |                       |                              |
| 305                              | 6. Задружни удели                                                                                                                                                    | 0408 |               |               |                       |                              |
| 306                              | 7. Емисиона премија                                                                                                                                                  | 0409 |               |               |                       |                              |
| 309                              | 8. Остали основни капитал                                                                                                                                            | 0410 |               | 23.563        | 23.563                | 23.563                       |
| 31                               | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br>КАПИТАЛ                                                                                                                                  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 047 и<br>237                     | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ<br>АКЦИЈЕ                                                                                                                                   | 0412 |               |               |                       |                              |
| 32                               | IV. РЕЗЕРВЕ                                                                                                                                                          | 0413 |               | 0             | 0                     | 12.526                       |
| 330                              | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ<br>ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ<br>НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ,<br>НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМЕ                                               | 0414 | 10.12         | 561.834       | 561.834               | 561.834                      |
| 33 осим<br>330                   | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО<br>ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ<br>И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ<br>СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА<br>(потражна салда рачуна групе 33 осим<br>330) | 0415 |               |               |                       |                              |



| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                           |                                                                                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                           |                                                                                                                                                                      |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                         | 2                                                                                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 33 осим<br>330            | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО<br>ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ<br>И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ<br>СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА<br>(дуговна салда рачуна групе 33 осим<br>330) | 0416 |               |               |                       |                              |
| 34                        | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК<br>(0418 + 0419)                                                                                                                         | 0417 |               | 5.333         | 7.931                 | 11.317                       |
| 340                       | 1. Нераспоређени добитак ранијих<br>година                                                                                                                           | 0418 |               |               |                       | 10.393                       |
| 341                       | 2. Нераспоређени добитак текуће<br>године                                                                                                                            | 0419 |               | 5.333         | 7.931                 | 924                          |
|                           | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ                                                                                                                                        | 0420 |               |               |                       |                              |
| 35                        | X. ГУБИТАК (0422 + 0423)                                                                                                                                             | 0421 |               | 18.894        | 26.824                | 50.667                       |
| 350                       | 1. Губитак ранијих година                                                                                                                                            | 0422 |               | 18.894        | 26.824                | 50.667                       |
| 351                       | 2. Губитак текуће године                                                                                                                                             | 0423 |               |               |                       |                              |
|                           | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И<br>ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)                                                                                                                  | 0424 |               | 13.362        | 14.461                | 14.323                       |
| 40                        | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426<br>+ 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)                                                                                                | 0425 | 10.15         | 11.986        | 12.465                | 12.465                       |
| 400                       | 1. Резервисања за трошкове у<br>гарантном року                                                                                                                       | 0426 |               |               |                       |                              |
| 401                       | 2. Резервисања за трошкове<br>обнављања природних богатстава                                                                                                         | 0427 |               |               |                       |                              |
| 403                       | 3. Резервисања за трошкове<br>реструктурирања                                                                                                                        | 0428 |               |               |                       |                              |
| 404                       | 4. Резервисања за накнаде и друге<br>бенефиције запослених                                                                                                           | 0429 |               | 11.986        | 12.465                | 12.465                       |
| 405                       | 5. Резервисања за трошкове судских<br>спорова                                                                                                                        | 0430 |               |               |                       |                              |
| 402 и<br>409              | 6. Остала дугорочна резервисања                                                                                                                                      | 0431 |               |               |                       |                              |
| 41                        | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 +<br>0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 +<br>0439 + 0440)                                                                                  | 0432 | 10.16         | 1.376         | 1.996                 | 1.858                        |
| 410                       | 1. Обавезе које се могу конвертовати<br>у капитал                                                                                                                    | 0433 |               |               |                       |                              |
| 411                       | 2. Обавезе према матичним и<br>зависним правним лицима                                                                                                               | 0434 |               |               |                       |                              |
| 412                       | 3. Обавезе према осталим повезаним<br>правним лицима                                                                                                                 | 0435 |               |               |                       |                              |
| 413                       | 4. Обавезе по емитованим хартијама<br>од вредности у периоду дужем од<br>годину дана                                                                                 | 0436 |               |               |                       |                              |
| 414                       | 5. Дугорочни кредити и зајмови у<br>земљи                                                                                                                            | 0437 |               |               |                       |                              |
| 415                       | 6. Дугорочни кредити и зајмови у<br>иностраниству                                                                                                                    | 0438 |               |               |                       |                              |

| Група<br>рачуна,<br>рачун    | ПОЗИЦИЈА                                                                                    | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                              |                                                                                             |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                              |                                                                                             |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                            | 2                                                                                           | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 416                          | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга                                                   | 0439 |               |               |                       |                              |
| 419                          | 8. Остале дугорочне обавезе                                                                 | 0440 |               | 1.376         | 1.996                 | 1.858                        |
| 498                          | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>                                                          | 0441 |               | 23.183        | 21.643                | 21.915                       |
| 42 до<br>49<br>(осим<br>498) | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>              | 0442 | 10.17         | 113.960       | 122.587               | 139.686                      |
| 42                           | <b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>         | 0443 |               | 22.726        | 22.099                | 27.864                       |
| 420                          | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                                  | 0444 |               |               |                       |                              |
| 421                          | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                                    | 0445 |               |               |                       |                              |
| 422                          | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи                                                    | 0446 |               | 21.526        | 20.899                | 26.464                       |
| 423                          | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                             | 0447 |               |               |                       |                              |
| 427                          | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 |               |               |                       |                              |
| 424,<br>425,<br>426 и<br>429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе                                                   | 0449 |               | 1.200         | 1.200                 | 1.200                        |
| 430                          | <b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>                                              | 0450 |               | 462           | 373                   | 979                          |
| 43 осим<br>430               | <b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>           | 0451 | 10.18         | 12.743        | 7.680                 | 11.965                       |
| 431                          | 1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи                                        | 0452 |               |               |                       |                              |
| 432                          | 2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству                                 | 0453 |               |               |                       |                              |
| 433                          | 3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи                                          | 0454 |               |               |                       |                              |
| 434                          | 4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству                                   | 0455 |               |               |                       |                              |
| 435                          | 5. Добављачи у земљи                                                                        | 0456 |               | 12.743        | 7.680                 | 11.375                       |
| 436                          | 6. Добављачи у иностранству                                                                 | 0457 |               |               |                       |                              |
| 439                          | 7. Остале обавезе из пословања                                                              | 0458 |               |               |                       | 590                          |
| 44, 45 и<br>46               | <b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>                                                       | 0459 | 10.20         | 29.375        | 30.158                | 24.302                       |
| 47                           | <b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>                                       | 0460 | 10.21         | 5.124         | 5.438                 | 5.704                        |
| 48                           | <b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>                              | 0461 | 10.22         | 31.236        | 41.594                | 52.777                       |
| 49 осим<br>498               | <b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>                                                  | 0462 | 10.23         | 12.294        | 15.245                | 16.095                       |



| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                           | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                           |                                                                                                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                           |                                                                                                                                                                    |      |               |               | Крајње стање<br>_____ 20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                         | 2                                                                                                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                           | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ<br>КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420<br>- 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 -<br>0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071)$<br>$\geq 0$ | 0463 |               |               |                             |                              |
|                           | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 +<br>0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$                                                                                                    | 0464 |               | 734.801       | 737.655                     | 746.957                      |
| 89                        | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА                                                                                                                                              | 0465 |               |               |                             |                              |

У Нишу

дана 15.6.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

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



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш (град) , Буле Динић 4

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун    | ПОЗИЦИЈА                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                        |                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                      | 2                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                        | <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>                                                                 |      |               |               |                  |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b><br><b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>                                     | 1001 |               | 195510        | 201060           |
| 60                     | <b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b><br><b>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>                 | 1002 |               | 0             | 0                |
| 600                    | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                     | 1003 |               |               |                  |
| 601                    | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту                  | 1004 |               |               |                  |
| 602                    | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                       | 1005 |               |               |                  |
| 603                    | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                    | 1006 |               |               |                  |
| 604                    | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                                        | 1007 |               |               |                  |
| 605                    | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту                                                     | 1008 |               |               |                  |
| 61                     | <b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b><br><b>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b> | 1009 |               | 162013        | 168269           |
| 610                    | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту       | 1010 |               |               |                  |
| 611                    | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту    | 1011 |               |               |                  |
| 612                    | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту         | 1012 |               |               |                  |
| 613                    | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту      | 1013 |               |               |                  |
| 614                    | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                          | 1014 |               | 162013        | 168269           |
| 615                    | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                               | 1015 |               | 0             |                  |
| 64                     | <b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>                                 | 1016 |               | 63            | 1                |
| 65                     | <b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                                                                    | 1017 |               | 33434         | 32790            |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА                                                                                                              | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |                                                                                                                       |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2                                                                                                                     | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>                                                                                  |      |               |               |                  |
| 50 до 55, 62 и 63       | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br><b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b> | 1018 |               | 198012        | 197861           |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ                                                                                      | 1019 |               |               |                  |
| 62                      | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ                                                                              | 1020 |               |               |                  |
| 630                     | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                   | 1021 |               |               |                  |
| 631                     | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                     | 1022 |               |               |                  |
| 51 осим 513             | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА                                                                                                | 1023 |               | 418           | 450              |
| 513                     | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ                                                                                        | 1024 |               | 8589          | 7350             |
| 52                      | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ                                                           | 1025 |               | 157475        | 155018           |
| 53                      | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА                                                                                     | 1026 |               | 7978          | 5834             |
| 540                     | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ                                                                                             | 1027 |               | 10536         | 9491             |
| 541 до 549              | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА                                                                                    | 1028 |               |               |                  |
| 55                      | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ                                                                                            | 1029 |               | 13016         | 19718            |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>                                                                          | 1030 |               |               | 3199             |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>                                                                          | 1031 |               | 2502          |                  |
| 66                      | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>                                                                    | 1032 |               | 572           | 699              |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)                     | 1033 |               | 0             | 0                |
| 660                     | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица                                                            | 1034 |               |               |                  |
| 661                     | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица                                                              | 1035 |               |               |                  |
| 665                     | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                       | 1036 |               |               |                  |
| 669                     | 4. Остали финансијски приходи                                                                                         | 1037 |               |               |                  |
| 662                     | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)                                                                                | 1038 |               | 572           | 699              |
| 663 и 664               | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                               | 1039 |               |               |                  |
| 56                      | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>                                                                    | 1040 |               | 5049          | 6347             |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 |               | 0             | 0                |
| 560                     | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима                                                | 1042 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                    | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |                                                                                                                             |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2                                                                                                                           | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 561                     | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима                                                        | 1043 |               |               |                  |
| 565                     | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                             | 1044 |               |               |                  |
| 566 и 569               | 4. Остали финансијски расходи                                                                                               | 1045 |               |               |                  |
| 562                     | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                                                                                    | 1046 |               | 5049          | 6347             |
| 563 и 564               | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                                     | 1047 |               |               |                  |
|                         | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)                                                                                     | 1048 |               |               |                  |
|                         | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)                                                                                     | 1049 |               | 4477          | 5648             |
| 683 и 685               | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                     | 1050 |               |               |                  |
| 583 и 585               | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                     | 1051 |               | 1292          | 3252             |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ                                                                                                           | 1052 |               | 15845         | 14827            |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ                                                                                                           | 1053 |               | 702           | 1466             |
|                         | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)                    | 1054 |               | 6872          | 7660             |
|                         | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)                    | 1055 |               |               |                  |
| 69-59                   | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА  | 1056 |               |               |                  |
| 59-69                   | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 |               |               |                  |
|                         | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)                                                                      | 1058 |               | 6872          | 7660             |
|                         | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)                                                                      | 1059 |               |               |                  |
|                         | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК                                                                                                         |      |               |               |                  |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА                                                                                                   | 1060 |               |               |                  |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                                                                        | 1061 |               | 1539          |                  |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                                                                       | 1062 |               |               | 271              |
| 723                     | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА                                                                                       | 1063 |               |               |                  |



| Група рачуна, рачун                                           | ПОЗИЦИЈА                                                            | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                                                               |                                                                     |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                                                             | 2                                                                   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                                                               | <b>С. НЕТО ДОБИТАК</b><br>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 |               | 5333          | 7931             |
|                                                               | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b><br>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 |               |               |                  |
|                                                               | <b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>             | 1066 |               |               |                  |
|                                                               | <b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>             | 1067 |               |               |                  |
|                                                               | <b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>           | 1068 |               |               |                  |
|                                                               | <b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>             | 1069 |               |               |                  |
|                                                               | <b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>                                          |      |               |               |                  |
|                                                               | 1. Основна зарада по акцији                                         | 1070 |               |               |                  |
|                                                               | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                            |      |               |               |                  |
| у <u>15. 6. 2017</u> године<br>дана <u>15. 6. 2017</u> године |                                                                     |      |               |               |                  |



Законски заступник

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

**Попуњава правно лице - предузетник**

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

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш, Ђуке Динић бр.4

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                              | АОП  | Напомена<br>број | Износ         |                  |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------|------------------|
|                           |                                                                                                       |      |                  | Текућа година | Претходна година |
| 1                         | 2                                                                                                     | 3    | 4                | 5             | 6                |
|                           | <b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>                                                                  |      |                  |               |                  |
|                           | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)                                                                            | 2001 |                  | 5.333         | 7.931            |
|                           | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)                                                                           | 2002 |                  |               |                  |
|                           | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>                                                     |      |                  |               |                  |
|                           | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                  |      |                  |               |                  |
|                           | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                      |      |                  |               |                  |
| 330                       | а) повећање ревалоризационих резерви                                                                  | 2003 |                  |               |                  |
|                           | б) смањење ревалоризационих резерви                                                                   | 2004 |                  |               |                  |
|                           | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                  |      |                  |               |                  |
| 331                       | а) добици                                                                                             | 2005 |                  |               |                  |
|                           | б) губици                                                                                             | 2006 |                  |               |                  |
|                           | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |      |                  |               |                  |
| 332                       | а) добици                                                                                             | 2007 |                  |               |                  |
|                           | б) губици                                                                                             | 2008 |                  |               |                  |
|                           | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава |      |                  |               |                  |
| 333                       | а) добици                                                                                             | 2009 |                  |               |                  |
|                           | б) губици                                                                                             | 2010 |                  |               |                  |
|                           | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>         |      |                  |               |                  |
|                           | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                  |      |                  |               |                  |
| 334                       | а) добици                                                                                             | 2011 |                  |               |                  |
|                           | б) губици                                                                                             | 2012 |                  |               |                  |

| Група<br>рачуна<br>, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                    | АОП  | Напомена<br>број | Износ         |                  |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------|------------------|
|                            |                                                                                                                                                             |      |                  | Текућа година | Претходна година |
| 1                          | 2                                                                                                                                                           | 3    | 4                | 5             | 6                |
| 335                        | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање                                                                             |      |                  |               |                  |
|                            | а) добиици                                                                                                                                                  | 2013 |                  |               |                  |
|                            | б) губици                                                                                                                                                   | 2014 |                  |               |                  |
| 336                        | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока                                                                          |      |                  |               |                  |
|                            | а) добиици                                                                                                                                                  | 2015 |                  |               |                  |
|                            | б) губици                                                                                                                                                   | 2016 |                  |               |                  |
| 337                        | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају                                                                                 |      |                  |               |                  |
|                            | а) добиици                                                                                                                                                  | 2017 |                  |               |                  |
|                            | б) губици                                                                                                                                                   | 2018 |                  |               |                  |
|                            | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0  | 2019 |                  |               |                  |
|                            | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |                  |               |                  |
|                            | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА                                                                                               | 2021 |                  |               |                  |
|                            | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0                                                                                               | 2022 |                  |               |                  |
|                            | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0                                                                                                | 2023 |                  |               |                  |
|                            | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>                                                                                                         |      |                  |               |                  |
|                            | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0                                                                                         | 2024 |                  | 5.333         | 7.931            |
|                            | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0                                                                                        | 2025 |                  |               |                  |
|                            | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>                                                     | 2026 |                  | 0             | 0                |
|                            | 1. Приписан већинским власницима капитала                                                                                                                   | 2027 |                  |               |                  |
|                            | 2. Приписан власницима који немају контролу                                                                                                                 | 2028 |                  |               |                  |

У Нишу

дана 15.6.2017. године



Законски заступник

*[Signature]*

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

**Попуњава правно лице - предузетник**

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

Назив ЈКП „Тржница“ Ниш

Седиште Ниш, Ђуке Динић бр.4

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2016 .године

- у хиљадама динара -

| Позиција                                                                                | АОП         | Износ         |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------------|
|                                                                                         |             | Текућа година | Претходна година |
| 1                                                                                       | 2           | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       | <b>3001</b> | 195.510       | 201.433          |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    |             |               |                  |
| 1. Продаја и примљени аванси                                                            | 3002        | 162.013       | 168.642          |
| 2. Примљене камате из пословних активности                                              | 3003        |               |                  |
| 3. Остали приливи из редовног пословања                                                 | 3004        | 33.497        | 32.791           |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005        | 201.183       | 210.382          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси                                                    | 3006        | 37.554        | 39.934           |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи                                        | 3007        | 157.475       | 155.018          |
| 3. Плаћене камате                                                                       | 3008        | 3.795         | 5.704            |
| 4. Порез на добитак                                                                     | 3009        |               |                  |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода                                              | 3010        | 2.359         | 9.726            |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011        |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012        | 5.673         | 8.949            |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     | <b>3013</b> | 572           | 699              |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  |             |               |                  |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)                                                | 3014        |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015        |               |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)                                           | 3016        |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања                                            | 3017        | 572           | 699              |
| 5. Примљене дивиденде                                                                   | 3018        |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019        | 3.644         | 2.041            |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)                                                | 3020        |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021        | 3.644         | 2.041            |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)                                            | 3022        |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              | 3023        |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)                                | 3024        | 3.072         | 1.342            |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                     | <b>3025</b> | 9.474         | 9.101            |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                  |             |               |                  |
| 1. Увећање основног капитала                                                            | 3026        |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)                                                     | 3027        |               |                  |



| Позиција                                                                       | АОП  | Износ         |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|------------------|
|                                                                                |      | Текућа година | Претходна година |
| 1                                                                              | 2    | 3             | 4                |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)                                          | 3028 | 9.474         | 9.101            |
| 4. Остале дугорочне обавезе                                                    | 3029 |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе                                                  | 3030 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                         | 3031 |               |                  |
| 1. Откуп сопствених акција и удела                                             | 3032 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)                                                  | 3033 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)                                                | 3034 |               |                  |
| 4. Остале обавезе (одливи)                                                     | 3035 |               |                  |
| 5. Финансијски лизинг                                                          | 3036 |               |                  |
| 6. Исплаћене дивиденде                                                         | 3037 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                     | 3038 | 9.474         | 9.101            |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                       | 3039 |               |                  |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)                                  | 3040 | 205.556       | 211.233          |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)                                   | 3041 | 204.827       | 212.423          |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)                                          | 3042 | 729           |                  |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)                                           | 3043 |               | 1.190            |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА                                     | 3044 | 20            | 1.210            |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ                       | 3045 |               |                  |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ                       | 3046 |               |                  |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА<br>(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 749           | 20               |

У Нишу

Дана 15 .6. 2017. године



Законски заступник

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

**Попуњава правно лице - предузетник**

|                              |   |   |   |   |   |   |   |   |                  |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------|---|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Матични број                 | 0 | 7 | 1 | 7 | 4 | 3 | 0 | 6 | Шифра делатности | 4 | 7 | 8 | 9 | ПИБ | 1 | 0 | 0 | 6 | 6 | 8 | 5 | 4 | 1 |
| Назив ЈКП „Тржница „Ниш      |   |   |   |   |   |   |   |   |                  |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Седиште Ниш, Ђуке Динић бр.4 |   |   |   |   |   |   |   |   |                  |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01 до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС                                                                       | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |                                                                            | АОП                 | 30              | АОП  | 31                           | АОП  | 32      |
|            |                                                                            |                     | Основни капитал |      | Уписани а неуплаћени капитал |      | Резерве |
| 1          | 2                                                                          |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
| 1.         | Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.                         |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) дуговни салдо рачуна                                                    | 4001                |                 | 4019 |                              | 4037 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна                                                   | 4002                | 36.023          | 4020 |                              | 4038 | 12.526  |
| 2.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4003                |                 | 4021 |                              | 4039 |         |
|            | б) Исправке на потражној страни рачуна                                     | 4004                |                 | 4022 |                              | 4040 |         |
| 3.         | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.               |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                      | 4005                |                 | 4023 |                              | 4041 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                     | 4006                | 36.023          | 4024 |                              | 4042 | 12.526  |
| 4.         | Промене у претходној 2015. години                                          |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4007                |                 | 4025 |                              | 4043 | 12.526  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4008                |                 | 4026 |                              | 4044 |         |
| 5.         | Стање на крају претходне године 31.12.2015.                                |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0                                 | 4009                |                 | 4027 |                              | 4045 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                | 4010                | 36.023          | 4028 |                              | 4046 | 0       |
| 6.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4011                |                 | 4029 |                              | 4047 |         |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4012                |                 | 4030 |                              | 4048 |         |
| 7.         | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016.                 |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                      | 4013                |                 | 4031 |                              | 4049 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                     | 4014                | 36.023          | 4032 |                              | 4050 | 0       |
| 8.         | Промене у текућој 2016. години                                             |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4015                |                 | 4033 |                              | 4051 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4016                |                 | 4034 |                              | 4052 |         |
| 9.         | Стање на крају текуће године 31.12. 2016.                                  |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0                                 | 4017                |                 | 4035 |                              | 4053 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0                                | 4018                | 36.023          | 4036 |                              | 4054 | 0       |

| Редни Број | ОПИС                                                                       | Компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|            |                                                                            | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|            |                                                                            |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
|            | 2                                                                          |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
| 1.         | Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.                          |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) дуговни салдо рачуна                                                    | 4055                | 50.667  | 4073 |                            | 4091 |                       |
|            | б) потражни салдо рачуна                                                   | 4056                |         | 4074 |                            | 4092 | 11.317                |
| 2.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) исправке на дуговој страни рачуна                                       | 4057                |         | 4075 |                            | 4093 |                       |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4058                |         | 4076 |                            | 4094 |                       |
| 3.         | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015                |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26$ ) $\geq 0$             | 4059                | 50.667  | 4077 |                            | 4095 |                       |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26$ ) $\geq 0$            | 4060                |         | 4078 |                            | 4096 | 11.317                |
| 4.         | Промене у претходној 2015 години                                           |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) промет на дуговој страни рачуна                                         | 4061                |         | 4079 |                            | 4097 | 3.386                 |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4062                | 23.843  | 4080 |                            | 4098 |                       |
| 5.         | Стање на крају претходне године 31.12.2015                                 |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46$ ) $\geq 0$                        | 4063                | 26.824  | 4081 |                            | 4099 |                       |
|            | б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46$ ) $\geq 0$                       | 4064                |         | 4082 |                            | 4100 | 7.931                 |
| 6.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) исправке на дуговој страни рачуна                                       | 4065                |         | 4083 |                            | 4101 |                       |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4066                |         | 4084 |                            | 4102 |                       |
| 7.         | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.                  |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66$ ) $\geq 0$             | 4067                | 26.824  | 4085 |                            | 4103 |                       |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66$ ) $\geq 0$            | 4068                |         | 4086 |                            | 4104 | 7.931                 |
| 8.         | Промене у текућој 2016 години                                              |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) промет на дуговој страни рачуна                                         | 4069                |         | 4087 |                            | 4105 | 7.931                 |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4070                | 7.930   | 4088 |                            | 4106 | 5.333                 |
| 9.         | Стање на крају текуће године 31.12. 2016                                   |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 86$ ) $\geq 0$                        | 4071                | 18.894  | 4089 |                            | 4107 |                       |
|            | б) потражни салдо рачуна ( $76 - 8a + 86$ ) $\geq 0$                       | 4072                |         | 4090 |                            | 4108 | 5.333                 |

| Редни број | ОПИС                                                                       | Компоненте осталог резултата |                         |      |                             |      |                                                                      |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|----------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                            | АОП                          | 330                     | АОП  | 331                         | АОП  | 332                                                                  |
|            |                                                                            |                              | Ревалоризационе резерве |      | Актуарски добици или губици |      | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1          | 2                                                                          |                              | 9                       |      | 10                          |      | 11                                                                   |
| 1.         | Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015                           |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) дуговни салдо рачуна                                                    | 4109                         |                         | 4127 |                             | 4145 |                                                                      |
|            | б) потражни салдо рачуна                                                   | 4110                         | 561.834                 | 4128 |                             | 4146 |                                                                      |
| 2.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4111                         |                         | 4129 |                             | 4147 |                                                                      |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4112                         |                         | 4130 |                             | 4148 |                                                                      |
| 3.         | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.               |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )               | 4113                         |                         | 4131 |                             | 4149 |                                                                      |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )              | 4114                         | 561.834                 | 4132 |                             | 4150 |                                                                      |
| 4.         | Промене у претходној 2015 години                                           |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4115                         |                         | 4133 |                             | 4151 |                                                                      |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4116                         |                         | 4134 |                             | 4152 |                                                                      |
| 5.         | Стање на крају претходне године 31.12.2015                                 |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )                          | 4117                         |                         | 4135 |                             | 4153 |                                                                      |
|            | б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )                         | 4118                         | 561.834                 | 4136 |                             | 4154 |                                                                      |
| 6.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4119                         |                         | 4137 |                             | 4155 |                                                                      |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4120                         |                         | 4138 |                             | 4156 |                                                                      |
| 7.         | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016                   |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )               | 4121                         |                         | 4139 |                             | 4157 |                                                                      |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )              | 4122                         | 561.834                 | 4140 |                             | 4158 |                                                                      |
| 8.         | Промене у текућој 2016 години                                              |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4123                         |                         | 4141 |                             | 4159 |                                                                      |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4124                         |                         | 4142 |                             | 4160 |                                                                      |
| 9.         | Стање на крају текуће године 31.12. 2016                                   |                              |                         |      |                             |      |                                                                      |
|            | а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )                          | 4125                         |                         | 4143 |                             | 4161 |                                                                      |
|            | б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )                         | 4126                         | 561.834                 | 4144 |                             | 4162 |                                                                      |

| Редни број | ОПИС                                                                              | Компоненте осталог резултата |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------|
|            |                                                                                   | АОП                          | 333                                                                                  | АОП  | 334 и 335                                                                           | АОП  | 336                                               |
|            |                                                                                   |                              | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава |      | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја |      | Добици или губици по основу хединга новчаног тока |
| 1          | 2                                                                                 |                              | 12                                                                                   |      | 13                                                                                  |      | 14                                                |
| 1.         | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015</b>                           |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) дуговни салдо рачуна                                                           | 4163                         |                                                                                      | 4181 |                                                                                     | 4199 |                                                   |
|            | б) потражни салдо рачуна                                                          | 4164                         |                                                                                      | 4182 |                                                                                     | 4200 |                                                   |
| 2.         | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                             | 4165                         |                                                                                      | 4183 |                                                                                     | 4201 |                                                   |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                            | 4166                         |                                                                                      | 4184 |                                                                                     | 4202 |                                                   |
| 3.         | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015</b>                |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4167                         |                                                                                      | 4185 |                                                                                     | 4203 |                                                   |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4168                         |                                                                                      | 4186 |                                                                                     | 4204 |                                                   |
| 4.         | <b>Промене у претходној 2015 години</b>                                           |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                               | 4169                         |                                                                                      | 4187 |                                                                                     | 4205 |                                                   |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                              | 4170                         |                                                                                      | 4188 |                                                                                     | 4206 |                                                   |
| 5.         | <b>Стање на крају претходне године 31.12.2015</b>                                 |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0                                        | 4171                         |                                                                                      | 4189 |                                                                                     | 4207 |                                                   |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4172                         |                                                                                      | 4190 |                                                                                     | 4208 |                                                   |
| 6.         | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                             | 4173                         |                                                                                      | 4191 |                                                                                     | 4209 |                                                   |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                            | 4174                         |                                                                                      | 4192 |                                                                                     | 4210 |                                                   |
| 7.         | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016</b>                   |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4175                         |                                                                                      | 4193 |                                                                                     | 4211 |                                                   |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4176                         |                                                                                      | 4194 |                                                                                     | 4212 |                                                   |
| 8.         | <b>Промене у текућој 2016 години</b>                                              |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                               | 4177                         |                                                                                      | 4195 |                                                                                     | 4213 |                                                   |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                              | 4178                         |                                                                                      | 4196 |                                                                                     | 4214 |                                                   |
| 9.         | <b>Стање на крају текуће године 31.12.2016</b>                                    |                              |                                                                                      |      |                                                                                     |      |                                                   |
|            | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0                                        | 4179                         |                                                                                      | 4197 |                                                                                     | 4215 |                                                   |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0                                       | 4180                         |                                                                                      | 4198 |                                                                                     | 4216 |                                                   |



| Редни број | ОПИС                                                                       | Компоненте осталог резултата |                                                                   | АОП  | Укупан капитал<br>[Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП  | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                            | АОП                          | 337<br>Добици или губици по основу ХОВ<br>расположивих за продају |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 1          | 2                                                                          |                              | 15                                                                |      | 16                                                                            |      | 17                                                                                 |
| 1.         | Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015                           |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) дуговни салдо рачуна                                                    | 4217                         |                                                                   | 4235 | 571.033                                                                       | 4244 |                                                                                    |
|            | б) потражни салдо рачуна                                                   | 4218                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 2.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4219                         |                                                                   | 4236 |                                                                               | 4245 |                                                                                    |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4220                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 3.         | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015               |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                      | 4221                         |                                                                   | 4237 | 571.033                                                                       | 4246 |                                                                                    |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                     | 4222                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 4.         | Промене у претходној 2015 години                                           |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4223                         |                                                                   | 4238 | 7.931                                                                         | 4247 |                                                                                    |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4224                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 5.         | Стање на крају претходне године 31.12.2015                                 |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0                                 | 4225                         |                                                                   | 4239 | 578.964                                                                       | 4248 |                                                                                    |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                | 4226                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 6.         | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4227                         |                                                                   | 4240 |                                                                               | 4249 |                                                                                    |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4228                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 7.         | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016                  |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                      | 4229                         |                                                                   | 4241 | 578.964                                                                       | 4250 |                                                                                    |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                     | 4230                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 8.         | Промене у текућој 2016 години                                              |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна                                        | 4231                         |                                                                   | 4242 | 5.332                                                                         | 4251 |                                                                                    |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4232                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
| 9.         | Стање на крају текуће године 31.12. 2016                                   |                              |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |
|            | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0                                 | 4233                         |                                                                   | 4243 | 584.296                                                                       | 4252 |                                                                                    |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0                                | 4234                         |                                                                   |      |                                                                               |      |                                                                                    |

У Нишу

дана \_\_.15.6.2017 године



Законски заступник

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

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ  
” ТРЖНИЦА“ , НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2016. 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, Регистар привредних друштава број 62233/2005. године од 13.7.2005 године. Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП ” Ттжница“ , Ниш.

Предузеће је основано 1952. године 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 ЈКП 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 ОТИЦ,

-мешовите зелено-робне пијаце: Криве ливаде, Бубањ, Дурлан, Ратко Јовић, Ћеле кула, Нишка бања, и

-кванташка пијаца Медијана.

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

Седиште Предузећа је у Нишу у улици Ђуке Динић бр.4

Порески идентификациони број Предузећа је 100668541.

Матични број Предузећа је 07174306.

Просечан број запослених у 2016. години био је 197, а у 2015. години 209.

Управљачку структуру Предузећа чине: Надзорни Одбор, пословодни орган - Директор и менаџмент.

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне

рачуноводствене стандарде (“МРС”), Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“Одбор”), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја (или: али су примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напмени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напмени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напмени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

## **2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода**

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);



- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

### **2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Полјопривреда“ - Полјопривреда – индустријске билјке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Поболjšања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

#### **2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”.

МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

• МСФИ 16 „Закуп“ који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

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.

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

## 2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2015. године, који су били предмет независне ревизије.

## 2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2016. године су састављени по начелу сталности пословања.

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Гоинг Цонцерн“ принцип).

**Начело доследности** подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

**Начело опрезности** подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и

трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

## **4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **4.1. Коришћење процењивања**

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

Предузеће за 2016 год.није вршило нову процену вредности некретнина,постројења и опреме,руководство сматра да процењене вредности на дан 31.12.2011 год.не одступају у значајној мери од постојећих тржишних вредности на дан 31.12.2016 год.

### **4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле**

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

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

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

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

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2016. и 2015. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

|        |          | У динарима |          |
|--------|----------|------------|----------|
| Валута | 2016.    |            | 2015.    |
| ЕУР    | 123,4723 |            | 121,6261 |

#### 4.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачуноског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри. 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/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Предузећа 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 Предузећу 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 2016 г исказани су у укупном износу од 195.510 хиљада дин.

#### 4.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачуноских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;



/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

Пословни расходи у Билансу успеха за 2016 г исказани су у укупном износу од 198.012.000 дин..

#### **4.5. 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.

Предузеће не исказује трошкове позајмљивања.

#### **4.6. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; 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); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Предузеће је у БУ за 2016 год. исказало укупне финансијске приходе у износу од 572.000 дин а укупне финансијске расходе у износу од 5.049.000 дин. па је тако овај подбиланс негативан.

#### **4.7. 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, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), 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).

#### **4.8. Нематеријална улагања**

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које Предузеће контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

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

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

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

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 исказује 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.

Предузеће 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%. Чл.27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће 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 нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

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.

Предузеће 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.

#### **4.9. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће 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 дужи 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.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће 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 дужи 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 Предузеће; 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.

Предузеће 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 31.12.2016.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 средстава, 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 Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће 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.

Предузеће 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.

Предузеће је Јавно Комунално предузеће које је од стране локалне самоуправе Града добило земљиште на коришћење приликом оснивања Предузећа. Земљиште је у ранијим годинама Предузеће 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 известивање , земљиште је приказано као засебно средство без обзира на право својине и тако је и укњижено у пословним књигама за 2016 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 расходања 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.

Предузеће не исказује биолошка средства и пољопривредне производе.

#### **4.10. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина – пословни простор тј. Локали које Предузеће 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 2016.г. Предузеће 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 31.12.2016 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 31.12.2016.године износи РСД 371.323 хиљада.

#### **4.11. 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.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће 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:

|                               | 2016.    | 2015.    |
|-------------------------------|----------|----------|
| Грађевински објекти           | 1-5%     | 1-5%     |
| 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:

|                                                                                                   | 2016. | 2015. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Нематеријална улагања Предузећа амортизује у року од 5 година,<br>од њиховог стављања у употребу. | 20%   | 20%   |

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 2016.г износи 7.737.000 динара.

#### 4.12. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Предузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

Предузеће у пословним књигама не исказује Гудвил.

#### 4.13. 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.



Предузеће у билансу стања за 2016.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 332.000 динара.

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

#### **4.14. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља**

Предузеће нема средства намењена продаји и не исказује стална средства пословања које се обуставља.

#### **4.15. 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 Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће 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. Предузеће нема финансијска средства расположива за продају.

#### **4.16. 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 Предузећа, 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. Предузећа

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 Предузећа.

#### 4.17. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

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

Предузеће на дан 31.12.2016 год. има готовину у благајни у износу од 746.130 динара.

#### 4.18. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

**Обавезама се сматрају:** дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

**Краткорочним обавезама** се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дућем року.

За обавезе исказане у иностранској валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностранској валути се на датум

биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Предузеће у пословним књигама за 2016 год.исказује дугорочне обавезе по основу дуга према Робним Резервама у износу од 1.376 динара.

Краткорочне финансијске обавезе у 2016 год.износе 22.726 дин. Односе се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код АИК банке у износу од 22.526 дин.и краткорочну обавезу према робним резервама у износу од 1.200 дин.

#### **4.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају и врше када Предузеће 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.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Резервисања се признају и врше када Предузеће 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.

Предузеће 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. Предузеће у билансу стања за 2016.године, је исказало дугорочна резервисања за отпремнине у износу од РСД 11.986 хиљада.

#### **4.20. Накнаде запосленима**

##### **4.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање**

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

##### **4.20.2. 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, Предузеће 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 Предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Предузеће не врши исплату јубиларних награда због недостатка финансијских средстава. Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

Предузеће у Билансу стања исказује дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од РСД 11.986 хиљада.

#### **4.20.3.      *Краткорочна, плаћена одсуства***

Предузеће нема краткорочна кумулирана плаћена одсуства.

#### **4.20.4.      *Учешће у добити запослених***

Предузеће нема обавезе нити трошак за учешће у добити запослених..

### **4.21.            Порез на добитак**

#### **4.21.1.      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 основуцу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

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

Предузеће у билансу успеха за 2016. години не исказује порез на добит из разлога јер је опорезива добит из пореског биланса за 2016.годину, умањена за износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити у износу од РСД 10.639.000 хиљада.

#### **4.21.2.      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 добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

### **4.22.            Правична (фер) вредност**

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

## **5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у даљем тексту.

### **5.1. Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације**

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања. Предузеће врши преиспитивање корисног века трајања некретнина и опреме на годишњем нивоу.

### **5.2. Обезвређење вредност нефинансијске имовине**

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

### **5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања**

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања. .

Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Предузеће врши обезвређивање потраживања од купаца у земљи и то за потраживања где је истекао рок од годину дана за њихову наплату, по процени руководства друштва.

#### **5.4. Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Предузеће за 2016. годину није вршило резервисања по основу судских спорова .

#### **5.5. Фер вредност**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Предузећу није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Предузећа прецењена, врши се исправка вредности.

Предузеће је извршило процену по поштеној (фер вредности ) некретнина и опреме на дан 31.12.2011 год. а у 2016 год. пословодство и стручне службе процењују да нема значајних одступања од наведене процене и садашње тржишне вредности на дан 31.12.2016 год.

#### **5.6. Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима**

Предузеће исплаћује накнаде запосленима након прекида радног односа отпремнине за одлазак у пензију у висини од 3 просене зараде у РС по последње објављеном податку РЗС.

### **6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

Предузеће 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 Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузеће 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 Предузећу 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.

## 6.1. 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.

Предузеће има повећан кредитни ризик обзиром да користи краткорочни кредит код пословне банке у износу од РСД 30.000 хиљада, са каматном стопом од 12 % на годишњем нивоу.

### Потраживања од купаца

Предузеће има потраживања само од купаца у земљи.

| <u>У хиљадама РСД</u> | <b>2016.</b>  |  | <b>2015.</b> |
|-----------------------|---------------|--|--------------|
| Купци у земљи         | 11.536        |  | 8.861        |
| Купци у иностранству  |               |  |              |
| <b>Укупно</b>         | <b>11.536</b> |  | <b>8.861</b> |

### Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

|                         | Бруто         | Исправка вредности | Бруто         | Исправка вредности |
|-------------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <u>У хиљадама РСД</u>   | <b>2016.</b>  | <b>2016.</b>       | <b>2015.</b>  | <b>2015.</b>       |
| Недоспела потраживања   | 4.200         | 2.400              | 3.900         | 2.540              |
| Доцња од 0 до 30 дана   | 3.600         | 2.100              | 3.350         | 2.100              |
| Доцња од 31 до 60 дана  | 2.700         | 1.550              | 2.500         | 1.600              |
| Доцња од 61 до 90 дана  | 2.000         | 1.150              | 1.870         | 1.300              |
| Доцња од 91 до 120 дана | 2.775         | 1.590              | 2.600         | 1.700              |
| Доцња преко 120 дана    | 11.770        | 6.719              | 10.997        | 7.116              |
| <b>Укупно</b>           | <b>27.045</b> | <b>15.509</b>      | <b>25.217</b> | <b>16.356</b>      |

|                                  | Бруто         | Исправка вредности | Бруто         | Исправка вредности |
|----------------------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <u>У хиљадама РСД</u>            | <b>2016.</b>  | <b>2016.</b>       | <b>2015.</b>  | <b>2015.</b>       |
| Недоспела потраживања            | 4.200         | 2.400              | 3.900         | 2.540              |
| Доспела исправљена потраживања   | 15.509        | 6.719              | 16.356        | 7.116              |
| Доспела неисправљена потраживања | 7.336         | 6.390              | 4.961         | 6.700              |
| <b>Укупно</b>                    | <b>27.045</b> | <b>15.509</b>      | <b>25.217</b> | <b>16.356</b>      |



## Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од РСД 12.743 хиљада (31. децембра 2015. године: РСД 7.680 хиљада). Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2016. године износи 45 дана (у току 2015. године 45 дана).

### 6.2. 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.

Наше Предузеће у 2016. год. није вршило промену цена својих услуга.

#### 6.2.1. Ризик од промене каматних стопа

Постоји ризик од промене каматних стопа. .

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају периода дата је у табели:

#### 6.2.2. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

### 6.3. Ризик ликвидности

Постоји ризик ликвидности због евентуалног недостатка ликвидних средстава условљеног падом куповне моћи и кризом у региону.

### 6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузеће и његовог укупног капитала.

Током 2016 године, стратегија Предузећа, која је непромењена у односу на 2015. годину била је да се одржава *коефицијент задужености* у распону 0,16 до 0, 17. *Коефицијент задужености* на дан 31. децембра 2016. године износи 0,16 а 31. децембра 2015. године био је 0,17.

|  |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
|  | 2016. |  | 2015. |
|--|-------|--|-------|

|                                          |            |  |            |
|------------------------------------------|------------|--|------------|
| Обавезе по основу кредита и лизинга      | 20.777     |  | 22.079     |
| Минус: Готовински еквиваленти и готовина |            |  |            |
|                                          |            |  |            |
| Нето дуговање*                           | 20.777     |  | 22.079     |
| Сопствени капитал                        |            |  |            |
|                                          |            |  |            |
| Капитал – укупно**                       | 605.703    |  | 601.043    |
|                                          |            |  |            |
| <b>Коефицијент задужености</b>           | <b>0,3</b> |  | <b>0,4</b> |

### 6.5. Правична (фер) вредност

Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. У нашим пословним књигама исказана књиговодствена вредност потраживања једнака правичној (фер) вредности.

## 7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

По Правилнику Предузећа о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012 године, Предузеће 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.

## 8. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Предузеће у 2016 год. није имало корекцију почетног стања.

## 9. БИЛАНС УСПЕХА

### 9.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

|  |            |            |
|--|------------|------------|
|  | 2016       | 2015       |
|  | РСД хиљада | РСД хиљада |

|                                                                          |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Домаће тржиште</b>                                                    |                |                |
| 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                                    | 162.013        | 168.269        |
| Свега                                                                    | 162.013        | 168.269        |
| <b>Инострано тржиште</b>                                                 |                |                |
| 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                                    |                |                |
| <b>Укупно</b>                                                            | <b>162.013</b> | <b>168.269</b> |

## 9.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

|                                                                                              |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                              | 2016       | 2015       |
|                                                                                              | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 63         | 1          |
| Приходи по основу условљених донација                                                        |            |            |
| <b>Укупно</b>                                                                                | <b>63</b>  | <b>1</b>   |

## 9.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

|                                          |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                          | 2016.         | 2015.         |
|                                          | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Приходи од закупнина                     | 32.697        | 32.062        |
| Приходи од чланарина                     |               |               |
| Приходи од тантијема и лиценцних накнада |               |               |
| Остали пословни приходи                  | 736           | 728           |
| <b>Укупно</b>                            | <b>33.433</b> | <b>32.790</b> |

## 9.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

|                                                |            |            |
|------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                | 2016       | 2015       |
|                                                | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Трошкови материјала за израду                  |            |            |
| Трошкови осталог материјала (режијског)        | 418        | 450        |
| Трошкови резервних делова                      |            |            |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара |            |            |
| <b>Укупно</b>                                  | <b>418</b> | <b>450</b> |

## 9.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

|                            | 2016.        | 2015.        |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Трошкови горива и енергије | 8.589        | 7.350        |
| <b>Укупно</b>              | <b>8.589</b> | <b>7.350</b> |

## 9.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

|                                                                            | 2016.          | 2015.          |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                            | РСД хиљада     | РСД хиљада     |
| Трошкови зарада и накнада зарада                                           | 123.169        | 133.353        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 22.051         | 22.079         |
| Трошкови накнада по уговору о делу                                         |                | 805            |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                                    |                |                |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима           | 1.724          | 1.658          |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора                 | 98             | 624            |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора   | 949            | 949            |
| Остали лични расходи и накнаде                                             | 9.485          | 5.549          |
| <b>Укупно</b>                                                              | <b>157.475</b> | <b>155.018</b> |

## 9.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

|                                          | 2016.        | 2015.        |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                          | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Трошкови услуга на изради учинака        |              |              |
| Трошкови транспортних услуга             | 901          | 782          |
| Трошкови услуга одржавања                | 4.601        | 3.165        |
| Трошкови закупнина                       |              | 38           |
| Трошкови сајмова                         | 380          | 600          |
| Трошкови рекламе и пропаганде            | 664          | 636          |
| Трошкови истраживања                     |              |              |
| Трошкови развоја који се не капитализују |              |              |
| Трошкови осталих услуга                  | 1.430        | 613          |
| <b>Укупно</b>                            | <b>7.978</b> | <b>5.834</b> |

## 9.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

|                       | 2016       | 2015       |
|-----------------------|------------|------------|
|                       | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Трошкови амортизације | 10.536     | 9.491      |

## 9.9

## НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

|                               | 2016       | 2015       |
|-------------------------------|------------|------------|
|                               | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Трошкови непроизводних услуга | 2.926      | 3.028      |
| Трошкови репрезентације       | 654        | 871        |
| Трошкови премија осигурања    | 851        | 1.017      |
| Трошкови платног промета      | 532        | 607        |
| Трошкови чланарина            | 573        | 444        |
| Трошкови пореза               | 2.434      | 2.438      |
| Трошкови доприноса            |            |            |
| Остали нематеријални трошкови | 5.046      | 11.313     |
| <b>Свега</b>                  |            |            |
| <b>Укупно</b>                 | 13.016     | 19.718     |

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

|                                                                                                    | 2016.      | 2015.      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                    | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају |            |            |
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана                                       | 1.292      | 3.252      |
| <b>Укупно</b>                                                                                      | 1.292      | 3.252      |

## 9.11

## ОСТАЛИ ПРИХОДИ

|                                                                                                                                       | 2016.      | 2015.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                       | 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                                                                                                        | 2.141      | 376        |
| Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата |            |            |
| Приходи од смањења обавеза                                                                                                            | 3.994      | 4.692      |
| Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања                                                                              | 479        |            |
| Остали непоменути приходи                                                                                                             | 9.233      | 9.759      |
| <b>Свега</b>                                                                                                                          | 15.845     | 14.827     |
| 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                  |               |               |
| <b>Укупно</b>                                                    | <b>15.845</b> | <b>14.827</b> |

## 9.12 ОСТАЛИ РАСХОДИ

|                                                                                                                                        | 2016       | 2015         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                        | РСД хиљада | РСД хиљада   |
| Остали расходи                                                                                                                         |            |              |
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме                                           | 24         | 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                                                                                                                                | 1          |              |
| Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата | 580        | 1.346        |
| Расходи по основу директних отписа потраживања                                                                                         | 46         |              |
| Расходи по основу расходања залиха материјала и робе                                                                                   |            |              |
| Остали непоменути расходи                                                                                                              | 44         | 40           |
| Свега                                                                                                                                  | 695        | 1.405        |
| Расходи по основу обезвређења имовине                                                                                                  |            |              |
| Обезвређење биолошких средстава                                                                                                        |            |              |
| Обезвређење нематеријалних средстава                                                                                                   |            |              |
| Обезвређење некретнина, постројења и опреме                                                                                            |            |              |
| Обезвређење залиха материјала и робе                                                                                                   |            |              |
| Обезвређење остале имовине                                                                                                             |            |              |
| <b>Укупно</b>                                                                                                                          | <b>695</b> | <b>1.405</b> |

## 9.13 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

|                                                                           | 2016       | 2015.      |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                           | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)   | 6.872      | 7.660      |
| 6 Нето капитални добици (губици)                                          |            |            |
| Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу                        | 3.767      | 6.419      |
| Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу                        |            |            |
| Опорезива добит/губитак                                                   | 10.639     | 14.079     |
| Умањење за износ губитка из ранијих година                                | 10.639     | 14.079     |
| Капитални добитак                                                         |            |            |
| Умањење за износ капиталних губитака ранијих година                       |            |            |
| Пореска основица                                                          |            |            |
| Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника |            |            |
| Умањена пореска основица (Образац ПБ)                                     |            |            |

|                                                                       |         |     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|-----|
| Обрачунати порез (15%)                                                |         |     |
| Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања |         |     |
| <b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>                                 |         |     |
| Одложени порески расход периода                                       | (1.539) |     |
| Одложени порески приход периода                                       |         | 271 |

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).

## 10. БИЛАНС СТАЊА

### 10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

| О П И С                                 | Концесије, патенти, лиценце и слична права | Софтвер и слична права | Остала нематеријална улагања | Нематеријална улагања у припреми | Укупно       |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------|
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                 |                                            |                        |                              |                                  |              |
| Стање 1. Јануара                        | 280                                        | -                      | 1.462                        | -                                | 1.742        |
| Директна повећања (набавке)             | 12                                         |                        |                              |                                  | 12           |
| Повећање преносом са улагања у припреми |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| Отуђење                                 |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| Ревалоризација                          |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| Остала повећања / (смањења)             |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| <b>Салдо 31. Децембра</b>               | <b>292</b>                                 | <b>-</b>               | <b>1.462</b>                 | <b>-</b>                         | <b>1.754</b> |
| <b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>               |                                            |                        |                              |                                  |              |
| Стање 1. Јануара                        | 224                                        |                        | 1.462                        |                                  | 1.686        |
| Амортизација за текућу годину           | 58                                         |                        |                              |                                  | 58           |
| Отуђење                                 |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| Ревалоризација                          |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| Остала повећања / (смањења)             |                                            |                        |                              |                                  | -            |
| <b>Салдо 31. Децембра</b>               | <b>282</b>                                 | <b>-</b>               | <b>1.462</b>                 | <b>-</b>                         | <b>1.744</b> |
| <b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>                 | <b>10</b>                                  | <b>-</b>               | <b>-</b>                     | <b>-</b>                         | <b>10</b>    |

Предузеће 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

## 10.2

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| О П И С                                    | Земљиш<br>те  | Грађевинс-<br>ки објекти | Построје-<br>ња и<br>опрема | Инвести-<br>ционе<br>некретни<br>не | Остале<br>некретни<br>не,<br>построје<br>ња и<br>опрема | Улагања<br>на туђим<br>некретнин<br>ама,<br>постројењ<br>има и<br>опреми | Укупно         |
|--------------------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                    |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          |                |
| Стање 1. Јануара                           | 23.564        | 334.108                  | 32.246                      | 371.323                             | 3.703                                                   | 1.435                                                                    | 766.379        |
| Директна повећања<br>(набавке)             |               | 1.693                    | 1.414                       |                                     | 501                                                     |                                                                          | 3.608          |
| Повећање преносом са<br>улагања у припреми |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | -              |
| Отуђење                                    |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | -              |
| Ревалоризација                             |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | -              |
| Остала повећања /<br>(смањења)             | (1)           |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | (1)            |
| <b>Салдо 31. Децембра</b>                  | <b>23.563</b> | <b>335.801</b>           | <b>33.660</b>               | <b>371.323</b>                      | <b>4.204</b>                                            | <b>1.435</b>                                                             | <b>769.986</b> |
| <b>ИСПРАВКА<br/>ВРЕДНОСТИ</b>              |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          |                |
| Стање 1. Јануара                           |               | 23.198                   | 11.221                      |                                     | 3.297                                                   | 1.435                                                                    | 39.151         |
| Амортизација за текућу<br>годину           |               | 6.416                    | 3.805                       |                                     | 257                                                     |                                                                          | 10.478         |
| Отуђење                                    |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | -              |
| Ревалоризација                             |               |                          |                             |                                     |                                                         |                                                                          | -              |
| Остала повећања /<br>(смањења)             |               |                          | (25)                        |                                     | (12)                                                    |                                                                          | (37)           |
| <b>Салдо 31. Децембра</b>                  | <b>-</b>      | <b>29.614</b>            | <b>15.001</b>               | <b>-</b>                            | <b>3.542</b>                                            | <b>1.435</b>                                                             | <b>49.592</b>  |
| <b>САДАШЊА<br/>ВРЕДНОСТ</b>                | <b>23.563</b> | <b>306.187</b>           | <b>18.659</b>               | <b>371.323</b>                      | <b>662</b>                                              | <b>-</b>                                                                 | <b>720.394</b> |

Сва средства исказана у билансу стања су власништво Предузећа, осим градског грђевинског земљишта које је добијено за коришћење од стране локалне самоуправе Града приликом оснивања. Земљиште добијено за коришћење у износу од РСД 23.563 хиљада је у 2013 г.у пословним књигама књижено у ванбиласној активи и пасиви, а у 2014 години 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. Предузеће не врши амортизацију грађевинског земљишта.



Све некретнине, постројења и опрема, Предузећа након што се призна као средство исказује по моделу поштене (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 2016 г. Предузеће није вршило поновну процену поштене фер вредности јер Руководство Предузећа сматра да постојеће укњижене процењене вредности не одступају значајно од садашње поштене (фер вредности).

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

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

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

Почетно мерење инвестиционих некретнина Предузећа према ставу 17 МРС 40 врши по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања Предузеће 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 31.12.2016.г. износи РСД 371.323 хиљада и она представља процењену фер вредност на дан 31.12.2011.г. када је овлашћени независни проценитељ извршио процену поштене фер вредности. Руководство Предузећа сматра да овако процењена фер вредност не одступа значајно од фер вредност на тржити инвестиционих некретнина на дан 31.12.2016.г.

Предузеће је у 2016. години започело враћање локала из дугорочног закупа. Дана 25.8.2016. године Предузеће је сачинило Споразум број 2369/2016 са ДОО „Мак-интернационал“ о утврђивању дана примопредаје локала на пијаци „Тврђава“ у укупној површини од 930 м<sup>2</sup>, а по основу Уговора о извођењу радова број 41/95 од 29/9.1995. године као и Уговора број 7666/96 од 01.11.1996. године и Уговора број 57/1 од 28.06.1996. године.

### 10.3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

|                                                                                            | 2016.      | 2015.      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                            | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Уцесца у капиталу зависних правних лица                                                    |            |            |
| Уцесца у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима                       |            |            |
| Уцесца у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 393        | 393        |
| Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи           |            |            |
| Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству    |            |            |
| Дугорочни пласмани у земљи и иностранству                                                  |            |            |
| Хартије од вредности које се држе до доспеца                                               |            |            |
| Откупљене сопствене акције                                                                 |            |            |
| Остали дугорочни пласмани                                                                  |            |            |
| Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана                                        | (393)      | (393)      |

|               |   |   |
|---------------|---|---|
| <b>Укупно</b> | - | - |
|---------------|---|---|

#### 10.4 ЗАЛИХЕ

|                                   | 2016.        | 2015.      |
|-----------------------------------|--------------|------------|
|                                   | РСД хиљада   | РСД хиљада |
| Материјал                         | 332          | 339        |
| Резервни делови                   |              |            |
| Алат и ситан инвентар             |              |            |
| Недовршена производња             |              |            |
| Недовршене услуге                 |              |            |
| Готови производи                  |              |            |
| Роба                              |              |            |
| Стална средства намењена продаји  |              |            |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 954          | 500        |
| <b>Укупно</b>                     | <b>1.286</b> | <b>839</b> |

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

#### 10.5 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

|                                                                     | 2016          | 2015          |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                     | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| ЛАБАНЕ - Закупци који не раде а имају салдо                         | 2.548         | 2.548         |
| МАЧЕ - Закуп ЛОКАЛА                                                 | 1.111         | 945           |
| ЕМЦ ХОЛДИНГ - Закуп ЛОКАЛА                                          | 1.104         | 681           |
| СОЈКИЋ РАДЕ - Сумњива и спор.потр. дати предлози за утужење         | 998           | 1.404         |
| СОЈКИЋ РАДЕ - Закуп ЛОКАЛА                                          | 913           |               |
| БИФТЕК - Закуп ЛОКАЛА                                               | 794           | 302           |
| НИШПРОДУКТ - СТЕЧАЈ - Закупци ЛОКАЛА дати правној служби на утужење | 642           | 61            |
| Вужд - Закуп ЛОКАЛА                                                 | 607           |               |
| ЛАБАНЕ - Сумњива и спор.потр. дати предлози за утужење              | 592           |               |
| МАЧЕ - Сумњива и спор.потр. дати предлози за утужење                | 584           | 945           |
| Остали                                                              | 17.152        | 18.331        |
| <b>Укупно</b>                                                       | <b>27.045</b> | <b>25.217</b> |
| Исправка вредности потраживања од купаца                            | (15.509)      | (16.356)      |
| <b>Свега</b>                                                        | <b>11.536</b> | <b>8.861</b>  |

Усаглашавање у 2016. години није вршено са физичким лицима и радњама. Осталим правним лицима и предузетницима послати су захтеви за усаглашавање.

Географски распоред купаца је следећи:

|                           | 2016.         | 2015.        |
|---------------------------|---------------|--------------|
|                           | РСД хиљада    | РСД хиљада   |
| Купци у земљи             |               |              |
| Београд                   |               |              |
| Војводина                 |               |              |
| Ужа Србија                | 27.045        | 25.217       |
| Минус: Исправка вредности | (15.509)      | (16.356)     |
| <b>Укупно</b>             | <b>11.536</b> | <b>8.861</b> |

#### 10.6 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 23.183 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика, и у односу на 2015. годину увећани су за износ од РСД 1.590 хиљада, што је у билансу успеха за 2016. годину исказан одложени порески расход периода а по основу разлике рачуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

|                                      | 2016          | 2015          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
|                                      | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Одложена пореска средства            | (1.540)       | (271)         |
| Одложене пореске обавезе             | 24.723        | 21.914        |
| <b>Нето одложене пореске обавезе</b> | <b>23.183</b> | <b>21.643</b> |

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза. У 2016.г Предузеће није утврђивало одложена пореска средства већ је одложена пореска обавеза увећана за одложене пореске расходе у износу од РСД 1.540 хиљада, по основу разлике пореских основица за обрачун пореске и рачуноводствене амортизације.

#### 10.7 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

|                                                              | 2016.      | 2015.      |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                              | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Потраживања за камату и дивиденде                            |            |            |
| Потраживања од запослених                                    | 245        | 154        |
| 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            | 48         | 60         |
| Потраживања по основу накнада штета                          |            |            |
| Остала краткорочна потраживања                               |            |            |
| Минус: Исправка вредности других потраживања                 | (142)      | (142)      |
| <b>Укупно</b>                                                | <b>151</b> | <b>72</b>  |

#### 10.8 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

|                                                                    | 2016       | 2015.      |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                    | РСД хиљада | РСД хиљада |
| У динарима:                                                        |            |            |
| Хартије од вредности – готовински еквиваленти                      |            |            |
| Текући (пословни) рачуни                                           | 3          | 2          |
| Издвојена новчана средства и акредитиви                            |            |            |
| Благајна                                                           | 746        | 18         |
| Остала новчана средства                                            |            |            |
| Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена |            |            |
| Свега                                                              | 749        | 20         |
|                                                                    |            |            |
| У страној валути:                                                  |            |            |
| Девизни рачуни                                                     |            |            |
| Девизни акредитиви                                                 |            |            |
| Девизна благајна                                                   |            |            |
| Остала новчана средства                                            |            |            |
| Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена |            |            |
| <b>Укупно</b>                                                      | <b>749</b> | <b>20</b>  |

Предузеће послује преко АИК банке –Београд.  
Није било блокаде текућег рачуна у 2016 год.

## 10.9 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

|                                                                                         | 2016.      | 2015.      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                         | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)   | 278        | 205        |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) | 47         |            |
| 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                                     |            |            |
| <b>Укупно</b>                                                                           | <b>325</b> | <b>205</b> |

**10.10****АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Активна временска разграничења чине:

|                                         | 2016.      | 2015.      |
|-----------------------------------------|------------|------------|
|                                         | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Унапред плаћени трошкови                | 350        | 374        |
| Потраживања за нефактурисани приход     |            |            |
| Разграничени трошкови по основу обавеза |            |            |
| Остала активна временска разграничења   |            |            |
| <b>Укупно</b>                           | <b>350</b> | <b>374</b> |

**10.11****ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

|                                                     |            | 2016.         | 2015.         |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
|                                                     | %          | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Државни капитал                                     | 100        | 12.460        | 12.460        |
| Друштвени капитал                                   |            |               |               |
| Задружни удели                                      |            |               |               |
| Емисиона премија                                    |            |               |               |
| Остали основни капитал – земљиште дато на коришћење |            | 23.563        | 23.563        |
| <b>Укупно</b>                                       | <b>100</b> | <b>36.023</b> | <b>36.023</b> |

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Основни капитал је у финансијским извештајима за 2016 год. исказан у износу од РСД 12.460 хиљада, регистрован је у АПР- у у износу од 100,00 дин. Процедура регистрације укупног основног капитала је у току.

Остали основни капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава за износ од РСД 23.563 хиљада а односи се на земљиште добијено на коришћење од стране локалне самоуправе приликом оснивања Предузећа.

**10.12****РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ**

|                                                                                                         | 2016.      | 2015.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                         | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 561.834    | 561.834    |
| Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                       |            |            |
| Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                                    |            |            |
| Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава      |            |            |
| Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја                                            |            |            |

|                                                                                  |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| иностраног пословања                                                             |                |                |
| Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање     |                |                |
| Дообици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока |                |                |
| Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају         |                |                |
| <b>Укупно</b>                                                                    | <b>561.834</b> | <b>561.834</b> |

### 10.13 НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

|                                    |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | 2016.        | 2015.        |
|                                    | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Нераспоређена добит ранијих година |              |              |
| Нераспоређена добит текуће године  | 5.333        | 7.931        |
| <b>Укупно</b>                      | <b>5.333</b> | <b>7.931</b> |

### 10.14 ГУБИТАК

|                        |                 |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
|                        | 2016.           | 2015.           |
|                        | РСД хиљада      | РСД хиљада      |
| Губитак ранијих година | (18.894)        | (26.824)        |
| Губитак текуће године  |                 |                 |
| <b>Укупно</b>          | <b>(18.894)</b> | <b>(26.824)</b> |

У 2016. години је извршено покриће дела губитка из ранијих година. На основу Одлуке Надзорног одбора број 1720-3/2016 о покрићу дела губитка из ранијих година из нераспоређене добити за 2015. годину покривен је губитак из ранијих година у износу од РСД 7.930 хиљада.

### 10.15 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- Предузеће 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:

|                                                                                                         |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                         | 2016          | 2015.         |
|                                                                                                         | 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 | 11.986        | 12.465        |
| Резервисања за трошкове судских спорова                                                                 |               |               |
| Остала дугорочна резервисања                                                                            |               |               |
| <b>Укупно</b>                                                                                           | <b>11.986</b> | <b>12.465</b> |

## 10.16

## ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе обухватају:

|                                            | 2016         | 2015.        |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                            | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Остале дугорочне обавезе- за робне резерве | 1.376        | 1.996        |
| <b>Укупно</b>                              | <b>1.376</b> | <b>1.996</b> |

Предузеће исказује дугорочне обавезе за робне резерве (кристал шећер у количини од 30.669 килограма).

## 10.17

## КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

|                                                                                          |               |                       | 2016          | 2015.         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                                                                                          | Ознака валуте | Годишња каматна стопа | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| <b>Краткорочне кредите и зајмови у земљи</b>                                             |               |                       |               |               |
| АИК Банка ад, Београд                                                                    |               | 12%                   | 21.526        | 20.899        |
| <b>Свега</b>                                                                             |               | <b>12%</b>            | <b>21.526</b> | <b>20.899</b> |
| Остале краткорочне финансијске обавезе                                                   |               |                       |               |               |
| Обавезе по краткорочним хартијама од вредности                                           |               |                       |               |               |
| Остале краткорочне финансијске обавезе- робне резерве                                    |               |                       | 1.200         | 1.200         |
| Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји |               |                       |               |               |
| Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године                            |               |                       |               |               |
| <b>Свега</b>                                                                             |               |                       | <b>1.200</b>  | <b>1.200</b>  |
| <b>Укупно</b>                                                                            |               |                       | <b>22.726</b> | <b>22.099</b> |

## 10.18

## ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

|                             | 2016       | 2015.      |
|-----------------------------|------------|------------|
|                             | РСД хиљада | РСД хиљада |
| ЕПС - Добављаци у земљи     | 9.279      | 3.013      |
| НАИСУС - Добављаци у земљи  | 999        | 1.187      |
| МЕДИАНА - Добављаци у земљи | 232        | 1.295      |

|                                     |               |              |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| БЕЛЛЕ АМИЕ - Добављаци у земљи      | 211           | 120          |
| ИНДЕКС - Добављаци у земљи          | 192           | -            |
| ТЕЛЕКОМ - Добављаци у земљи         | 174           | 31           |
| ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ - Добављаци у земљи | 166           | 176          |
| ГАЛЕБ СИСТЕМ - Добављаци у земљи    | 165           | 5            |
| МОМ?ИЛОВИ? ЛБЛ - Добављаци у земљи  | 153           | 192          |
| ПАТРОЛ ПМ - Добављаци у земљи       | 150           | 55           |
| Остали                              | 1.020         | 1.606        |
| <b>Укупно</b>                       | <b>12.743</b> | <b>7.680</b> |

Од укупног салда обавеза према добављачима у земљи усаглашено је око 80%.

Географски распоред добављача је следећи:

|                               | 2016          | 2015.        |
|-------------------------------|---------------|--------------|
|                               | РСД хиљада    | РСД хиљада   |
| Добављачи у земљи             |               |              |
| Београд                       |               |              |
| Војводина                     |               |              |
| Ужа Србија                    | 12.743        | 7.680        |
| Свега                         |               |              |
| Добављачи у иностранству      |               |              |
| Бивше југословенске републике |               |              |
| Европа                        |               |              |
| Африка....                    |               |              |
| <b>Укупно</b>                 | <b>12.743</b> | <b>7.680</b> |

#### 10.19 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

|                                                                                         | 2016          | 2015.         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                         | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају        | 8.089         | 8.284         |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                         | 1.199         | 1.340         |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 3.025         | 3.091         |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца            | 2.721         | 2.781         |
| 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                     |               |               |
| <b>Укупно</b>                                                                           | <b>15.034</b> | <b>15.496</b> |

#### 10.20 ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ



|                                                                          | 2016         | 2015.        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                          | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Обавезе по основу камата и троскова финансирања                          |              |              |
| Обавезе за дивиденде                                                     |              |              |
| Обавезе за учесце у добити                                               |              |              |
| Обавезе према запосленима                                                |              |              |
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора    | 50           | 50           |
| Обавезе према физицим лицима за накнаде по уговорима                     | 87           |              |
| Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подизе у току године |              |              |
| Обавезе за краткорочна резервисања                                       |              |              |
| <b>Укупно</b>                                                            | <b>3.967</b> | <b>4.288</b> |

#### 10.21 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

|                                                                               | 2016.        | 2015.        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                               | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)   | 4            | 3            |
| 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                 | 5.120        | 5.435        |
| <b>Укупно</b>                                                                 | <b>5.124</b> | <b>5.438</b> |

#### 10.22 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

|                                                                            | 2016          | 2015.         |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                            | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Обавезе за порез на промет и акцизе                                        |               |               |
| Обавезе за порез из резултата                                              |               |               |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет троскова | 6.157         | 12.754        |
| Обавезе за доприносе који терете троскове                                  |               |               |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине                        | 25.079        | 28.840        |
| <b>Укупно</b>                                                              | <b>31.236</b> | <b>41.594</b> |

Предузеће има обавезе по основу неплаћене накнаде за коришћење ГГЗ из ранијих година у износу од РСД 3.042.хиљада према Дирекцији за изградњу града, наведене обавезе по Закону о мировању пореског дуга и условном отпису камата мировале су до 01.01.2015 године.

Предузеће има и обавезе из ранијих година до 2013 године, накнаде у висини 8% за Фонд за развој пољопривреде у висини од РСД 25.050 хиљада, а за које је од Фонда тражило отпис истих. У 2014 години Фонд је Предузећу укинуо ову обавезу.

#### **10.23 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Пасивна временска разграничења чине:

|                                            | 2016          | 2015          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                            | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Унапред обрачунати трошкови                |               |               |
| Унапред наплаћени приходи                  | 12.294        | 15.245        |
| Разграничени зависни трошкови набавке      |               |               |
| Одложени приходи и примљене донације       |               |               |
| Разграничени приходи по основу потраживања |               |               |
| Остала пасивна временска разграничења      |               |               |
| <b>Укупно</b>                              | <b>12.294</b> | <b>15.245</b> |

#### **11. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Предузеће нема трансакције са повезаним лицима.

#### **12. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА**

Предузеће нема државна додељивања..

#### **13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

Предузеће има неукалкулисану обавезу за камату и трошкове парничног поступка према ДТП „Огревинвест“ Ниш у стечају, по пресуди Привредног Апелационог суда у Београду бр. 5556/15 од 25.01.2017. године у износу од РСД 1.780 хиљада. Наведени износ представља разлику између износа утврђеног пресудом од РСД 6.222 хиљаде и исказане обавезе у књигама од РСД 4.442 хиљаде. Након пресуде Привредног Апелационог суда Предузеће је по том основу, као и по парничном поступку који се води пред Привредним судом у Нишу под пословним бројем 89/2017, закључило са ДТП „Огревинвест“ Ниш у стечају вансудско поравнање бр. 1097 од 13.04.2017. године, којим је утврђена укупна обавеза Предузећа у износу од РСД 9.872 хиљаде, коју треба измирити у 12 једнаких месечних рата. За разлику између износа утврђеног вансудским поравнањем (РСД 9.872 хиљаде) и износа главнице дуга који исказује у својим пословним књигама (РСД 4.442 хиљаде) од РСД 5.430 хиљада, Предузеће није извршило укалкулисавање трошкова и обавезе, због неизвесности реализације вансудског поравнања.

#### **14. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји тј. 31.12.2016.године и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, Предузеће није имало.

#### 15. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Руководство Предузећа сматра да је пословање у складу са начелом сталности оправдано из разлога што менаџмент има све расположиве податке у вези са догледном будућношћу у пословању који указују на наставак позитивног пословања.

У Нишу, 15.6.2017.год.

Шеф рачуноводства

Емилија Јовановић, дипл.еци.



ДИРЕКТОР

Радован Милојевић, дипл.маш.инж.

