

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈКП “ГОРИЦА” НИШ ЗА 2017. ГОДИНУ

Извештај обрадио:

1. Славиша Стаменковић, 
Руководилац службе за правне, економске
кадровске и опште послове.
2. Гордица Исаиловић, 
Шеф службе рачуноводства и
финансијско-економских послова



В.Д. Директор


Игор В. Новаковић, дипл. екон.

Ниш, јун 2018. године



С А Д Р Ж А Ј

	страна
I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	3
II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	4
III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	12
IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ	70
V АНАЛИЗА ЗАРАДА	71
VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ	72
VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	75
VIII ЗАКЉУЧАК	79

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

ЈКП “Горица” Ниш је основано Одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-242/2009-26-02 од 24.03.2009.год. (“Службени лист Града Ниша” бр. 18/09) а регистровано је код Агенције за привредне регистре Београд решењем бр.БД 89808/2009 од 26.06.2009.године. Са радом је отпочело 1. јула 2009.год.

Анализе које су израдиле стручне службе ЈКП „Горица“ Ниш, садрже детаљан преглед прихода, расхода структуру и број запослених радника, преглед свих обавеза и обавеза по кредитима и проблеме у пословању предузећа.

1.0. Делатност предузећа

На основу Одлуке о изменама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа “Горица” Ниш, бр.06-114/2016-33-02 од 03.03.2016.године, делатност предузећа је:

96.03 Погребне и сродне активности – претежна делатност:

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

Остале делатности:

81.30 Услуге уређења и одржавање околине:

- уређење и одржавање паркова и вртова за гробља.

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

II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП “Горица” Ниш у 2017. години одвијало се у сложеним условима привређивања (извори финансирања, одобрени програм и отежане наплате потраживања од корисника услуга).

Услови привређивања били су доста сложени и дефинисани су екстерним и интерним факторима, који су имали утицај на пословање предузећа од којих се издваја:

а) Екстерни фактори

- Према подацима Републичког завода за статистику бруто домаћи производ је у 2017 . години забележио раст од 1,9%. Индекс потрошачких цена у Републици Србији забележио је раст са индексом од 103,0 % у односу на исти период предходне године на дан 31.12.2017 године. Стопа инфлације бележила је раст од 3,0%.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес реорганизације предузећа. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 40 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Такође, поменута средства су искоришћена за измиревање отпремнина, јубиларних награда и годишњих одмора радницима који су 28.02.2017. године постали технолошки вишак (53 радника), по Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему Јавног сектора града Ниша за 2017. годину., као и за исплату заосталих накнада по основу зарада, јубиларних награда, отпремнина и годишњих одмора бивших радника ЈКП “Горица” Ниш који су прешли у ЈКП “Медиана” Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш Одлуком о измени Одлуке Града Ниша бр. 06-446/2015-8-02 од 24.09.2015. год.

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

Уз помоћ Града (Оснивача) очекује се коначно решење позајмица које су дате ЈКП “Горици” од стране Јавно – комуналних предузећа.

Диспаритет цена сировина, материјала, енергената и услуга као елемената улагања у процесу рада у односу на корекцију цена комуналних услуга по којима предузеће обрачунава и наплаћује своје услуге, високе каматне стопе на коришћење позајмљених средстава од банака и др. имали су утицај на исказивање већег расхода од прихода.

б) Интерни фактори

- Техничка и технолошка опремљеност предузећа, која због фактора наслеђености није задовољавајућа за ефикасније и квалитетније вршење услуга, јер из године у годину јавља се потреба за већим обимом инвестиционог улагања и побољшања техничке опремљености;

- Неусклађеност прилива новчаних токова и коришћење тих средстава за редовно сервисирање доспелих обавеза;

- Судски трошкови и трошкови принудне наплате, камате, трошкови неизмирења обавеза у току по основу тужби правних лица и радника који су прешли у ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, као и радника ЈКП „Горица“ Ниш по основу заосталих зарада, отпремнина, јубиларних награда, годишњих одмора, значајно су порасли и довели предузеће у тешку финансијску ситуацију.

- Трошкови камата пословних банака за краткорочним кредитима, трошкови камата по основу нередовних исплата зарада и осталих личних накнада радницима из 2015 и 2016. и 2017. године, трошкови позајмице од ЈКП „Медиана“ Ниш.

II -1 ПРИХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш за период јануар - децембар 2017. године, остварило је укупан приход у износу од **161.100.329,79** динара што представља **63%** у односу на План за текућу годину.

У 2017.години ЈКП "Горица" није била у могућности да изврши реализацију Програма пословања у целости. Разлог делимичног остварења је пре свега повремена блокада рачуна код пословних банака условљена напред поменутих тужбама и извршењима по истим. Са друге стране то се одразило и на немогућност измиривања текућих обавеза, подразумевајући и обавезе према добављачима, тако да је испорука робе за нормално пословање ЈКП „Горица“ била минимална, а у многим случајевима је и изостала.

Сектор "Погребне услуге" остварио је укупне приходе у износу од **150.668.360,10** динара са индексом од **68%** у односу на планиране приходе. Појединачном анализом остварења укупног прихода по елементима у овом сектору констатујемо следеће:

- Редовни програм одржавања гробаља у функцији је остварен као и рад дежурне службе у нивоу је планираног и остварен је у износу од **18.068.872,60** динара;
- Приход од продаје погребне опреме остварен је у износу од **12.447.259,41** динара, а са индексом од **78%** и то у односу на планиране приходе, због недостатка средстава за набавку робе и блокаде рачуна;
- Приход од грађевинских радова у РЈ Гранит је остварен у износу од **46.929.256,10** динара са индексом од **52%** у односу на планиране приходе;
- Приходи од погребних услуга и трошкова сахрана реализовани су у износу од **39.988.255,70** динара, односно са индексом од **102%**,
- Приходи од закупа и одржавања остварени су у износу од **18.727.534,10** динара што је више од планираног, а као резултат интензивне наплате и појачане активности на едукацији корисника услуга.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У пословању предузећа остали приходи су у овој години исказани у износу од **10.431.969,69** динара, што је **31%** у односу на планирани период.

СТРУКТУРА ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 2017. ГОДИНЕ

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА
1	2	3	4
1	Буџет града Ниша	18.068.872,60	11%
2	Сопствени извори	143.031.457,19	89%
3	Свега:	161.100.329,79	100%

Детаљније информације о планираним и оствареним приходима по секторима презентовани су прегледом у табели која следи:

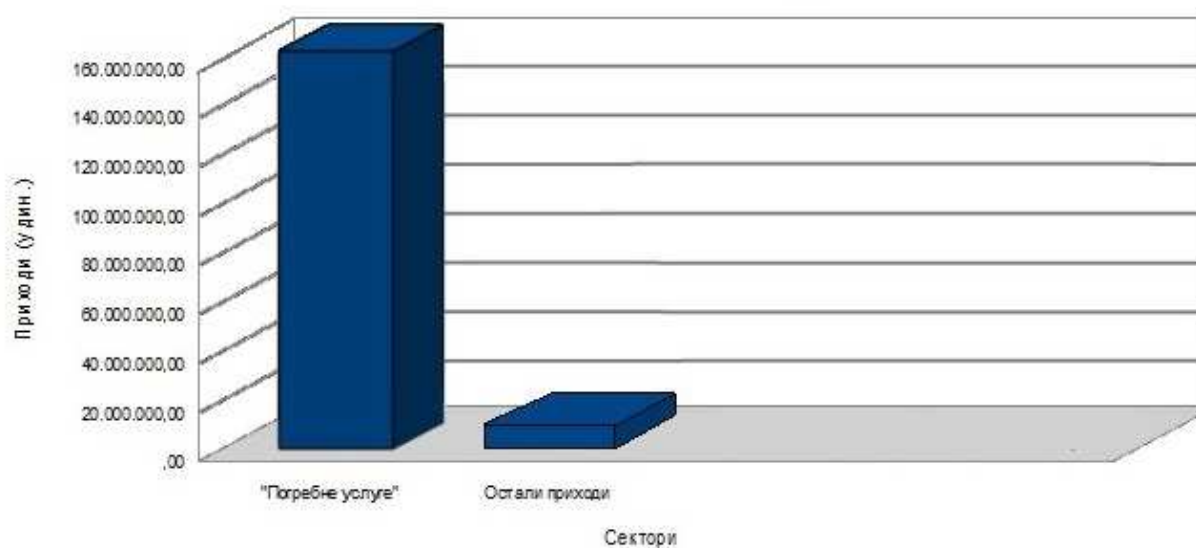
ПРЕГЛЕД НАЧИНА ФИНАНСИРАЊА ПРИХОДА БЕЗ ПДВ-а (НЕТО)

Р. бр	Опис	Остварени приходи 2016	План прихода 2017	Остварени приходи 2017	Индекс % 5:4
1	2	3	4	5	6
I	СЕКТОР „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“				
1	Одржавање зеленила гробаља у функцији	13,075,311.11	7,048,591.00	7,007,795.80	99
2	Рад дежурне службе	11,091,381.12	11,091,381.00	11,061,077.00	100
3	Приходи од продаје погребне опреме	6,447,779.04	16,000,000.00	12,447,259.41	78
4	Приходи грађ.радови “ГРАНИТ”	59,998,699.01	90,000,000.00	46,929,256.10	52
5	Приходи од погреб.услуга(трошкови сахране)	33,229,357.89	39,000,000.00	39,988,255.70	102
6	Приходи од закупа гробног места	6,117,935.73	16,500,000.00	5,448,697.33	33
7	Приходи од одржавања гробља као комунал.објекта	12,476,157.85	27,645,618.00	13,278,836.77	48
8	Приходи од наплаћ. Такси за улаз возила ,каменорезачке услуге на гр, плахате	6,473,712.98	9,000,000.00	5,713,574.84	63
9	Приходи од превоза покојника-Ново Гробље	2,188,650.45	3,500,000.00	2,555,714.29	73
10	Приходи од недовршене производње	1,226,036.86	.00	1,520,904.31	/
11	Приходи од префактурисања трошкова закупа, струја, грејање и вода	1,799,918.85	.00	2,558,230.39	/
12	Ново Гробље-Нишка бања	1,686,464.16	2,500,000.00	1,790,130.19	72
13	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	587,855.18	.00	368,627.97	/
	УК. ПРИХОДИ СЕКТОРА “ПОГ. УСЛУГЕ” (I)	156,399,260.23	222,285,590.00	150,668,360.10	68
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5,949,956.21	33,983,333.00	10,431,969.69	31
	УКУПНО ПРИХОДИ: I+II	162,349,216.44	256,268,923.00	161,100,329.79	63

**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА ПО СЕКТОРИМА
(КУМУЛАТИВНО – СА УЧЕШЋЕМ У УКУПНОМ ПРИХОДУ)**

Р. Бр .	Приход сектора	Остварени приход 2016. год.	План прихода 2017. год.	Остварени приход 2017. год.	Индекс	Индекс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6 (5:3)	7 (5:4)	8
1	Приход сектора “Погребне услуге”	156.399.260,23	222.285.590	150.668.360,10	96	68	94
2	Остали приходи	5.949.956,21	33.983.333	10.431.969,69	175	31	6
3	УКУПНО:	162.349.216,44	256.268.923,00	161.100.329,79	99	63	100

Начин финансирања пословања ЈКП "Горица" Ниш



II- 2 РАСХОДИ

ЈКП “Горица” Ниш у 2017. Години исказало је укупне расходе у износу од **242.291.574,17** дин. И исти су остварени са **95%** у односу на планиране расходе.

Исказани укупни трошкови и расходи по наменама нису у сразмерној висини оствареног прихода.

Исказивањем појединих позиција расхода по висини и динамици имамо следећи тренд:

- Трошкови набавне вредности трговинске робе износе **8.950.324,87** динара исказани су у индексу од **179%** у односу на планиране и односе се на асортиман набавке робе за даљу продају (набавка погребне опреме и остали додатни асортиман који се продаје у малопродајним објектима предузећа). До одступања је дошло због изнајмљивања Градске капеле и сходно томе и већој набавки трговачке робе..

- Трошкови централног магацина који износе **482.458,23** динара, са индексом од **32%** у односу на планиране.

- Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од **23.432.414,14** динара, са индексом од **67%**, односе се на трошкове материјала магацина РЈ „Гранит“, Погребне услуге, Одржавања и др;

- Укупни директни трошкови по напред наведеним позицијама износе **34.608.111,16** динара и имају индекс од **82%** што се сматра позитивном тенденцијом с обзиром да исти чине супстанцу у реализованој трговачкој роби и готовим производима и пруженим услугама и исказани су мање од планираних.

- Трошкови материјала и ХТЗ опреме износе **1.692.765.38** дин. И имају индекс од **43%** а са највећим уделом су трошкови заштитне опреме, канцеларијског материјала, трошкови резервних делова, трошкови ситног инвентара.

- Трошкови енергената (електричне енергије, погонских горива и др) остварени су у индексу од **55%** и износе **3.241.036,47** динара. На динамику ових трошкова утицала је повећана потрошња енергената.

- Трошкови бруто зарада износе **96.283.841,57** динара са индексом од **97%** у односу на плански период, и исти чине најзначајнији део укупних расхода са учешћем од скоро 40%

- Трошкови доприноса на зараде на терет послодаваца изказане су у износу од **17.162.444,72** динара и остварени су са индексом од **96 %** што је у сразмери са исказаним трошковима бруто зарада из предходне позиције.

Детаљније образложење зарада дато је у једном од наредних поглавља.

- Трошкови личних расхода и накнада остварени су у износу од **23.589.549,22** динара и имају индекс остварења од **178%** у односу на планиране. Односе се на трошкове превоза на и са рада у износу од **4.912.714,44** динара и трошкови јубиларних награда и отпремнина за раднике који су тужили предузеће а прешли у ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од **17.590.524,88** динара, накнаде чланова Надзорног одбора у износу од **712.025,24** динара.

Остали трошкови **К-то 531-550** у износу од **49.941.663,70** динара имају велико учешће у укупним трошковима **360%**. Односе се на трошкове ПТТ у износу од **802.564,05** динара, трошкови коришћења услуга ЈКП “Медиана” у износу од **1.166.890,32** динара и односе се на трошкове одвоза и депоновања смећа. Трошкови резервисања судских трошкова за физичка (радници) и правна лица у износу од **35.010.731,00** динара што има најзначајније учешће у овој групи трошкова, резервисања за отпремнине у износу од **2.193.171,63** динара, трошкови каменорезачких услуга у износу од **3.545.532,20** динара.

- Нематеријални трошкови исказани су у износу од **14.693.466,55** динара, са индексом од **25%** у односу на планиране. Највеће учешће у овим трошковима су трошкови извршитеља које су

ангажовали радници због неисплаћених зарада, отпремнина, јубиларних награда, годишњих одмора у износу од **1.996.261,53** динара, затим трошкови камата у износу од **5.540.481,43** динара са индексом од **55%** у односу на планиране трошкове. Као и остали нематеријални трошкови (-10 % умањења на име зарада) у износу од **4.954.767,27** динара. Већи индекс у односу на планирани јесу трошкови осталих расхода у износу од **496.960,21** динара и односе се на : накнаде штета физичким лицима, новчане казне, расход материјала у централном магацину.

Трошкови обезвређења вредности и ненаплаћених потраживања као и расходи ранијег периода у износу од **1.078.695.40** динара односе се на индиректни опис ненаплаћених потраживања и неблаговремено достављене рачуне добављача из ранијих година.

ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА И РАСХОДА ПО ГРУПАМА

Р. Бр.	О п и с	План за 2017	Остварено 2017	Индекс %
				4 : 3
1	2	3	4	6
1	Набавна вредност тргов. Робе	5.000.000,00	8.950.324,87	179
2	Трошкови централног магацина (асортим. Сигна. Одрж.)	1.500.000,00	482.458,23	32
3	Трошкови воде	700.000,00	1.742.913,92	249
4	Материјални трошкови за израду производа (Гранит, Н. Гробље)	34.950.000,00	23.432.414,14	67
5	Трошкови канцеларијског материјала рез. Делова, х.т.з., амбалаже, ауто гума	3.900.000,00	1.692.765,38	43
6	Трошкови горива и мазива	2.900.000,00	892.112,58	31
7	Трошкови електричне енергије	3.000.000,00	2.348.923,89	78
8	Бруто зарада (бруто I)	99.466.308,00	96.283.841,57	97
9	Порези и доприноси на зараде	17.804.469,00	17.162.444,72	96
10	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	13.275.000,00	23.589.549,22	178
11	Трошкови произв. И непроизв. Услуга амортизације, каменорезачке услуге (комуникације, резервисања за суд, трош. Отпремнине ,закупнина посл. Простора)	13.890.000,00	49.941.663,70	360
12	Трошкови репрез., платног промета камате и остали финансијски расходи	57.733.146,00	14.693.466,55	25
13	Исправка ненаплаћених потраживања	1.000.000,00	147.883,32	15
14	Расходи ранијег периода	2.000.000,00	930.812,08	46
	У К У П Н О:	256.168.923,00	242.291.574,17	95

РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред бр.	Конто	ОПИС	Остварено 2016	ПЛАН за 2017	Остварено 2017	Индекс %
1	2	3	4	5	6	6:5
1	501	Набавна вред. Трг. Робе	4.144.046,31	5.000.000,00	8.950.324,87	179%
2	511 011	Трош. Централног магацина	432.760,31	1.500.000,00	482.458,23	32%
3	511 02	Трошкови воде	1.132.683,97	700.000,00	1.742.913,92	249%
4	511 231	Трошкови магацина сир. И мат." Гранит"	21.177.181,28	29.850.000,00	20.594.973,89	69%
5	511 251	Трошкови алата за израду споменика	89.425,47	100.000,00	3.940,85	4%
6	511 279	Трошкови сир. И мат. "Ново Гробље"	5.242.098,73	5.000.000,00	2.833.499,40	57%
I		УКУПНИ ДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ(1-6)	32.218.196,07	42.150.000,00	34.608.111,16	82%
7	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	206.313,60	500.000,00	195.618,15	39%
8	514 111 – 515 191	Трошкови резервних делова и маг. Полов.делова	398.705,77	1.000.000,00	464.867,21	46%
9	515 121	Трошкови ситног инвентара	298.037,62	300.000,00	57.344,31	19%
10	515 131	Трошкови заштитне опреме	710.867,77	1.250.000,00	578.707,38	46%
11	515 141	Трошкови ауто гума	71.755,58	200.000,00	249.385,12	125%
12	515 161	Трошкови послов. Инвентара	1.200,00	500.000,00	/	
13	515 116	Средства за одрж.хигијене	81.789,07	150.000,00	146.843,21	98%
II	512 1	Свега тр. Мат.и ХТЗ од р.бр. (7-13)	1.768.669,41	3.900.000,00	1.692.765,38	43%
14	513 031	Трошкови еуро дизел	843.416,74	2.000.000,00	714.962,43	36%
15	513 041	Трошкови МБ	34.687,34	500.000,00	15.624,85	3%
16	513 071	Трошкови мазира за возила	2.415,00	50.000,00	335,00	1%
17	513 081	Трошкови моторних уља	56.908,30	200.000,00	126.313,09	63%
18	513 091	Трошкови осталих горива и мазира	66.639,86	150.000,00	34.877,21	23%
19	513 0	Трошкови погонског горива(од 14-18)	1.004.067,24	2.900.000,00	892.112,58	31%
20	513 1	Трошкови електричне енергије	3.209.871,84	3.000.000,00	2.348.923,89	78%
III	513	Укупни тр. Ел. Енерг. И горива(19+20)	4.213.939,08	5.900.000,00	3.241.036,47	55%
21	520 0	Трошкови нето зарада	83.306.275,13	72.212.538,00	69.578.677,62	96%
22	520 1	Трошкови пореза на зараде	8.624.300,10	7.459.974,00	7.625.128,28	102%
23	520 2	Трошкови доприноса ПИО	15.944.045,25	13.925.284,00	13.423.139,86	96%
24	520 3	Трошкови доприн. Здравств.осигур. рад.	5.865.130,88	5.122.515,00	4.937.798,79	96%
25	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	1.018.041,95	745.997,00	719.097,02	96%
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (од 21-25)	114.757.793,31	99.466.308,00	96.283.841,57	97%
26	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	13.666.324,11	11.935.957,00	11.505.548,91	96%
27	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	5.865.130,88	5.122.515,00	4.937.798,79	96%
28	521 2	Допринос за осигурање незапослености	994.904,81	745.997,00	719.097,02	96%
V	521	Допринос на зар.на тер посл.(од 26-28)	20.526.359,80	17.804.469,00	17.162.444,72	96%
29	522	Трош. Уговора о делу-прив.послови	/	100.000,00	157.424,29	157%
30	526 0	Накнада чл. Надзорног одбора	856.587,59	950.000,00	712.025,24	75%
31	529 18	Трошкови помоћи радника	68.591,41	100.000,00	99.999,80	100%
32	529 19	Трошкови солидарног пореза	634,00	5.000,00	/	
33	529 2	Трошкови јубиларних награда	3.079.722,57	6.300.000,00	904.975,36	14%
34	529 4	Трош. Дневница за сл. Пут-иностранство	92.839,82	50.000,00	/	

35	529 5	Трошкови превоза на сл. Путу	/	20.000,00	/	
36	529 6	Трошкови превоза са и на раду	5.355.633,96	5.500.000,00	4.912.714,44	89%
37	529 70	Трош. Дневница за службени пут	40.700,92	100.000,00	52.698,57	53%
38	529 00	Трошкови отпремнина и нак. Трош. Сахране	194.336,00	150.000,00	16.749.711,53	11166%
VI	529	Свега личних расх. И накнада.(од 29-38)	9.689.046,27	13.275.000,00	23.589.549,22	178%
39	531	Трошкови ПТТ и остале ком. Везе	1.167.990,49	1.000.000,00	1.179.390,06	118%
40	532	Услуге одржавања возила и објеката	441.965,59	1.000.000,00	482.651,15	48%
41	533	Трошкови закупнина	245.293,21	250.000,00	2.886.350,87	1155%
42	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	/	20.000,00	261.548,80	1308%
43	539 0	Трошкови заштите на раду	216.095,36	250.000,00	343.286,00	137%
44	5391	Трошкови накнада коришћ. Ауто пута	36.044,93	20.000,00	48.934,67	245%
45	550 213	Услуге коришћ. Град. Депоније	1.150.474,29	1.000.000,00	1.166.890,32	117%
46	5393	Трошкови каменорезачких услуга	4.439.827,50	4.000.000,00	3.545.532,20	89%
47	540	Трошкови амортизације	3.485.132,06	2.000.000,00	1.240.371,85	62%
48	545	Резервисања за отпремнине	5.609.932,91	2.000.000,00	2.193.171,63	110%
49	549	Процењени судски трошкови	/	/	35.010.731,00	
50	550 0	Трошкови посл. Технич. Сарадње	23.000,00	100.000,00	191.400,00	191%
51	550 1	Трошкови спонзорства и донаторства	/	/		
52	550-203	Остали. Трош.- регистр. Возила	170.695,01	150.000,00	275.083,67	183%
53	550-200	Трош. Служ листова, огласа, ревизија	413.946,38	500.000,00	387.033,25	77%
54	550-205 550-210	Остали непроизв. Услуге – ПДВ	1.069.375,10	1.500.000,00	729.288,23	49%
55	550-209	Трошкови налепница за плаву зону	/	100.000,00	/	
VII	531-550	Свега остали трошкови од (39-55)	37.738.702,83	13.890.000,00	49.941.663,70	360%
56	551	Трошкови репрезентације	62.500,79	200.000,00	132.668,04	66%
57	552	Трошкови премије осигурања	224.106,25	200.000,00	168.804,92	84%
58	553	Трошкови платног промета	1.691.937,22	1.000.000,00	755.107,07	76%
59	554	Трошкови чланарина-коморе	543.420,55	477.438,00	7.200,00	2%
60	555	Трошкови пореза	747.732,00	600.000,00	402.631,00	67%
61	556	Трошкови доприноса –бенефицир.	77.807,23	80.000,00	94.959,15	119%
62	559	Нематеријални трошкови (суд. Таксе)	138.798.529,81	3.000.000,00	1.996.261,53	67%
63	559 4	Остали нем.трош.-10 % умањење зар.	8.151.405,58	8.242.375,00	4.954.767,27	60%
64	562	Финансијски расходи од камата	22.977.844,22	10.000.000,00	5.540.481,83	55%
65	563	Негативне курсне разлике	2.000,81	/	20,00	
66	569	Трош. Накнада дозв. Минус	3.747.822,21	/	100.000,00	
67	570	Смањена вред. Основних средстава	3.045.831,27	/	41.380,53	
68	574	Мањак по попису основ.средстава	66.871,58	50.000,00	/	
69	577	Расходи материј. И роба	329.711,16	200.000,00	2.225,00	1%
70	579	Остали расходи	1.374.796,00	400.000,00	496.960,21	124%
71	5791	Трош.рационализације радника	/	33.333.333,00	/	
VIII	551-579	Свега остали трошкови од (56-71)	181.842.316,68	57.783.146,00	14.693.466,55	25%
72	585	Обезвређ. Вред. Ненаплаћ. Потражив.	3.290.330,85	1.000.000,00	147.883,32	15%
73	591	Расходи из ранијих година	5.895.193,54	1.000.000,00	930.812,08	93%
IX	585-591	Свега остали трошкови од (72-73)	9.185.524,39	2.000.000,00	1.078.695,40	54%
		С В Е Г А :	411.940.547,84	256.168.923,00	242.291.574,17	95%

III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Финансијски резултат по Годишњем рачуну за 2017. Годину показује да је ЈКП “Горица” Ниш негативно пословало и остварило губитак у укупном износу од **81.399.519,56** динара, а који се састоји из утврђеног губитка пре опорезивања, приказаних у табели бр. 6 у износу од **81.191.244,38** динара и одложених пореских расхода на позицији конта 722 у износу од **208.275,18** динара.

Губитак пре опорезивања у износу од **81.191.244,38** динара повећава се износом од **208.275,18** – одложеним пореским расходима и коначан губитак је **81.399.519,56** динара.

ПРЕГЛЕД РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Табела бр. 6:

Р.бр	О П И С	Остварено у 2016.год.	План 2017.год.	Остварено у 2017.год.	И н д е к с 5:4
1	2	3	4	5	6
I	УКУПАН ПРИХОД	162.349.216,44	256.268.923,00	161.100.329,79	63
II	УКУПНИ РАСХОДИ	411.940.547,84	256.168.923,00	242.291.574,17	95
III	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ			208.275,18	
IV	УКУПНИ РАСХОДИ		256.168.923,00	242.499.849,35	95
V	РЕЗУЛТАТ (I-II)	/	100.000,00	/	0
VI	РЕЗУЛТАТ (II-I)	249.591.331,40	/	81.399.519,56	0

Разлози исказаног губитка по Годишњем рачуну Ј.К.П “Горица” Ниш за 2017. годину су:

- Укупни приходи су мањи у односу на планиране (јер је предузеће било у делимичној блокади рачуна, тако да није била константна набавка робе и материјала за извршавање уговорених обавеза. Неисплаћени годишњи одмори, јубиларне награде, камате због закаснило исплаћених зарада из ранијих година(2015 и 2016 и делимично и 2017 године) довели су до тужби радника, блокаде рачуна од стране приватних извршитеља и судова, камата по основу кредита и позајмица, тужби добављача. У таквим условима немогуће је било извршити уговорене радове и буџетске позиције. Није се могло континуирано набављати потребна роба за продају неопходне погребне опреме, материјала за извођење грађевинских радова на Новом гробљу, а пре свега неопходних енергената (горива и мазива) за возила и радне машине, што је директно утицало на исказивање пословног губитка у износу од **81.399.519,56** динара.

- Увећани финансијски расходи по основу камата на кредите, трошкови поступка принудне наплате за физичка и правна лица, судске таксе и судски трошкови принудне наплате, расходи камата на неблаговремено плаћени ПДВ и пореза и доприноса на зараде, расходи камата по судским споровима, расходи камата за дозвољени минус (ликвидност), камате по тужби добављача, трошкови неблаговремено плаћених рачуна.

Утицај ових фактора на висини исказаног губитка кроз однос пословних прихода и расхода и финансијских прихода и расхода приказан је структуром резултата пословања по подбилансима.

СТРУКТУРА РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (000 ДИН)

1. Укупан приход	161.100
2. Укупан расход	242.500
3. Губитак (2-1)	81.400

РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА У хиљадама динара

1. Пословни приходи и расходи

а) Пословни приходи	149.147
б) Пословни расходи	233.495
ц) Пословни губитак	84.348

2. Финансијски приходи и расходи

а) Финансијски приходи	624
б) Финансијски расходи	5.640
ц) Остали губитак	5.016

3. Остали приходи и расходи

а) Остали приходи	5.409
б) Остали расходи	541
ц) Остали губитак	4.868

4. Ванредни приходи и расходи

а) Губитак пре опорезивања	81.192
б) Одложени порески приходи	208
ц) Нето губитак(а-б)	81.400

Образложење подбиланса

Пословни расходи су већи од пословних прихода и исказан је пословни губитак у износу од **84.348** хиљада динара.

Код финансијских прихода и расхода имамо губитак финансирања од **5.016** хиљада динара који се односи на камате по кредитима код пословних банака, камате због неблаговремено плаћених пореза и доприноса на зараде, ПДВ, камате по судским споровима итд.

Код осталих прихода и расхода имамо губитак у износу **4.868** хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2017. године

Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		149147	154790
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1	12447	6523
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1	221	289
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	4.1	1297	606
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4.1	10929	5628
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.2	134142	146467
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.2	18069	24321
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	4.2	410	2934
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4.2	115663	119212
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.3	2558	1800
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		233495	366825
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.4	8950	4144
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.5	16	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1521	2484
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1258
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.6	27351	29843
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3241	4214

Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4	5	6
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.7	137036	144973
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.8	8748	6547
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.9	1240	3485
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.10	37204	21720
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.11	11262	153125
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		84348	212035
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.12	624	67
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
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	4.12	624	67
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.13	5640	26728
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	4.13	100	3748
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.13	100	3748
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.13	5540	22978

Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4	5	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5016	26661
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		3159	235
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.14	148	3290
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.15	5409	1759
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.16	541	4817
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		81485	244809
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	4.17	293	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			1623
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.18	81192	246432
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.18	208	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			3960
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4.18	81400	242472
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2017	Претходна година 2016
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу



Законски заступник

Дана 11.06. 2018.године

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

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. године

Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.б рој	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			40000	100000
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		169042	170086	251141
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	561	659	797
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5.1	561	659	757
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5.1			40
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	168481	169427	250344
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	146169	146169	147706
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	4788	4867	26825
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	17455	18382	75749
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	5.2	69	9	64
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				

Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.б рој	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	IV. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	5.3	337	545	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		51531	32811	58990
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	18229	12092	9818
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	9434	4726	3913
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	5997	4476	2820
12	3. Готови производи	0047	5.4	827	827	1257
13	4. Роба	0048	5.4	1914	1601	1825
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	57	462	3
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	16008	8757	28396
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	5.5	1462	2560	14768
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	5.5			
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	5.5	229	2493	5369

Група рачуна,рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.б рој	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.5	14317	3704	8259
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5.6	9410	6737	16800
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				
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				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.7	179	124	72
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	7705	5101	3904
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		220910	243442	410131
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		6565	5410	1481
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				20960
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9	442960	402960	184242
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.9	442960	402960	184242
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				

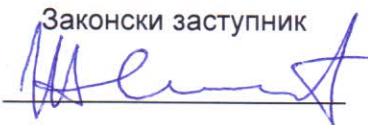
Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.б рој	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411			40000	100000
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	5.10	2630	2630	2630
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.10	2630	2630	2630
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.11	589784	508384	265912
350	1. Губитак ранијих година	0422	5.11	508384	265912	114641
351	2. Губитак текуће године	0423	5.11	81400	242472	151271
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		46543	29566	11109
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.12	46543	29566	10387
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	5.12	11533	10298	10387
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	5.12	35010	19268	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				722
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				

Група рачуна,рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.б рој	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				722
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				3414
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		318561	276670	374648
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.13	134801	144976	92029
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	5.13	11421	31546	30000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	5.13	123380	113430	62029
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.14	54735	22071	21426
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.15	52974	41406	94800
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	5.15	154	151	169
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	5.15	5277	4027	5522
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	5.15	47542	37226	89106
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1	2	3
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.16	22718	30538	135503
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.17	2376	1126	3326
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.18	629	1098	6978
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.19	50328	35455	20586

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2017.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		144194	62794	/
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		220910	243442	410131
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		6565	5410	1481

У _____ Нишу _____



Законски заступник


Дана 11.06.2018. године

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна,ра чун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоме на број	Износ	
				Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	4.18	81400	242472
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2017	Претходна година 2016.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	4.18	81400	242472
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 11.06.2018 године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	161100	154857
1. Продаја и примљени аванси	3002	157918	152990
2. Примљене камате из пословних активности	3003	624	67
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2558	1800
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	191351	501420
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	57830	152999
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	115902	274608
3. Плаћене камате	3008	1875	32301
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	15744	41512
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	30251	346563
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	624	67
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	624	67
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	143	3935
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	143	3935
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	481	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		3868
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	68459	397000
1. Увећање основног капитала	3026	40000	294000
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2017.	Претходна година 2016.
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	28459	103000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	38634	46517
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		5251
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	20125	26696
4. Остале обавезе (одливи)	3035	18509	14570
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	29825	350483
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	230183	551924
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	230128	551872
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	55	52
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	124	72
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	179	124

У Нишу



Законски заступник

Дана 11.06.2018. године

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара

Ред.бр ој	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 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	184242	4020	100000	4038	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	184242	4024	100000	4042	
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	60000	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	218718	4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	402960	4028	40000	4046	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	402960	4032	40000	4050	
8.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	40000	4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	40000	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	442960	4036		4054	

Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	265912	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2630
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	265912	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	2630
	Промене у претходној 2016 години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	245631	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	511543	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	2630
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	3159	4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	508384	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	2630
	Промене у текућој 2017						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	81400	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12.2017.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4071	589784	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	2630

Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала					
		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 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној 2016 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 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4122		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. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4126		4144		4162	

Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016						
	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.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017						
	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.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
	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 [$\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218			20960		
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. 2016.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222			20960		
4.	Промене у претходној 2016. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	86913	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239		4248	65953
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	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			3159		
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241		4250	62794
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					
8.	Промене у текућој 2017. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	81400	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б \geq 0$)	4233		4243		4252	144194
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б \geq 0$)	4234					

У Нишу

дана 11.06.2018_године



Законски заступник



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Ниш, 11. јун 2018 год.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

1.2. ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА

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

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

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

96.03– Погребне и сродне активности

-- сахрањивање, припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балсамовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу;

-- изнајмљивање и продавање гробних места

-- одржавање гробова и споменика.

Остале делатности

81.30– Услуге уређења и одржавања околине

-- уређење и одржавање паркова и вртова за гробља.

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

1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

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

Управљање у Предузећу је организовано као једнодомно.

Органи Предузећа су:

1.Надзорни одбор

2.В.Д.Директор

Просечан број запослених у 2017. години је 143, а у 2016. је 208.

Укупан број запослених на дан 31.12.2017. године је 134 радника, од тога 128 радник на неодређено, а 6 на одређено време.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес реорганизације предузећа. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 40 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање отпремнина, јубиларних награда и годишњих одмора радницима који су 28.02.2017. године постали технолошки вишак (53 радника), по Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему Јавног сектора града Ниша за 2017.годину., као и за исплату заосталих накнада по основу зарада, јубиларних награда, отпремнина и годишњих одмора бивших радника ЈКП „Горица“ Ниш који су прешли у ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш Одлуком о измени Одлуке Града Ниша бр. 06-446/2015-8-02 од 24.09.2015. год.

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

Уз помоћ Града (Оснивача) очекује се коначно решење позајмица које су дате ЈКП „Горици“ од стране Јавно – комуналних предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЧА

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

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

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

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

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

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

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

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

3.3. УПОРЕДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "MOORE STEPHENS" ревизија и рачуноводство, а ревизију у 2017-.ој години врши овлашћена ревизорска кућа "STANIŠIĆ AUDIT" Beograd.

3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које предузеће одобри.

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

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

3.5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

3.6. ТРОШКОВИ ПОЗАЈМЉИВАЊА

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

3.7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

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

3.8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају

његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

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

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

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

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

3.9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

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

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,63	19-74
2	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,22-4	13-82
3	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,33	14-19
4	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
5	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,28-12,5	8-38
6	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,154	13-22
7	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	3,7-4,35	12
8	ОПРЕМА ЗА ПТТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
9	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,45-5	10-16

10	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
11	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЋЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
12	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

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

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

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

3.10. ЗАЛИХЕ

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

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

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

Цену коштања чине:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.11. УМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

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

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

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност(у случају залиха то је продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у

претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

3.12. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

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

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

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

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

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, итд.

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

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

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

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

Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарело потраживање купца Клинички центар Ниш на основу њиховог ИОС-а на дан 31.12.2017. године на износ од 515 хиљада динара из ранијих година на основу ЗОО. што је детаљно образложио у попису финансијских пласмана, потраживања и обавезе који је саставни део Елабората. За све раднике као купци корисници који су узимали робу из продавница који су прешли у Ј.К.П. "Медиана" Ниш, Ј.К.П. "Паркинг сервис" и који су остали у Ј.К.П. "Горица" Ниш упутили смо утужења и судски поступак је у току. Исти поступак је спроведен и за раднике који су дупло наплатили зараду. Детаљно образложење се налази у попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза који је саставни део Елабората.

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

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

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

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

3.14. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Резервисање се признаје када:

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

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

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

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

Ј.К.П. „Горица“ Ниш је извршила резервисање за судске спорове за физичка лица у износу од 35.011 хиљада динара. Ова резервисања су знатно увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који су доспели у 2017. години а нису окончани до краја године. За овај износ судских спорова биће умањени трошкови у 2018. години. На крају 2017. године налогом 1-00312/17 од 31.12.2017. године извршена је корекција процењених судских трошкова, тако да смо за физичка лица кориговали износ од 3.773 хиљ. дин. а за правна лица 667 хиљ. дин. на konto 6780 - Приходи од укидања дугорочних резервисања.

3.15. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

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

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

3.15.1. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

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

У 2017.год. исплаћене нето зараде су: други део за 11/2016. год, зараде за 12/2016. год. и нето зараде од 1-11 месеца за 2017. год. За 11/2017. год. исплаћен је само први део, а остатак је исплаћен у 2018. год као и нето зарада за 12/2017. годину.

У 2017.год. исплаћени су порези и доприноси за 12/2016. год. и од 1-11 месеца за 2017. год. (за 11/2017. годину исплаћен је само први део.), а за 12/2017. годину исплаћено је у 2018. години.

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

3.15.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА

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

3.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

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

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

3.16.1. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

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

Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2017-ој години има исказан порески губитак у пореском билансу.

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

Преглед резултата из пореских биланса за период од 2009-2017.год.

Р.БР.	Врста пореског кредита	Година обрачуна	Обрачуна ти износ у дин.	Рок коришћења бр.г од.	Коришћење за умањење опорезиве добити (ред.бр.55 ПБ-1)		Коришћено за умањење обр.текућег пореза на добит а највише до 33% обрачунате ПДП		Књижење коришћеног 722/288	Салдо кумулативно
					година	износ	година	износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8	4-7 или 4-9 кумулатив
I	Порески губитак исказан у пореском билансу (ПБ-1 ред.бр.56)	2009-2019	6.268.049	10	/	/				6.268.049
		2010-2015	/	5	2010	143.972				6.124.077
		2011-2016	11.675.763	5	/	0				17.799.840
		2012-2017	/	5	2012	5.290.618				12.509.222
		2013-2018	38.929.453	5	/	0				51.438.675
		2014-2019	22.330.467	5	/	0				73.769.142
		2015-2020	89.707.923	5	/	0				166.000.143
		2016-2021	75.514.428	5	/	0				241.514.571
		2017-2022	67.689.535	5		0				309.204.106
	СВЕГА		314.638.696	x	x	5.434.590				309.204.106
II	Порески кредит по	2009-2019	702.122	10						702.122
		2010-2020	4.629.148	10						4.629.148

основу улагања у основна средства (ред.бр.13 пк)	2011-2021	2.519.680	10						2.519.680
	2012-2022	2.051.908	10						2.051.908
	2013-2023	786.445	10						786.445
		0							0
СВЕГА		10.689.303	x						10.689.303

3.16.2. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак(односно опорезиви добитак).

Предузеће је у Билансу стања исказало одложена пореска средства, а у Билансу успеха након књижења исказало одложену пореску основицу.

3.17. ДРЖАВНА ДАВАЊА

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

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

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

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.18. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

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

Предузеће је у 2017. год. имало материјално значајну грешку у износу од 3.159 хиљ. динара. У складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете, Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Предузеће је евидентирало промену у својим пословним књигама на дан 01.01.2017.године и смањило губитак ранијег периода. До исправке је дошло због више обрачунатих резервисања за отпремнине у 2016. год. од стране ревизијске куће MOORE STEPHENS Beograd. Обрачуном отпремнина у 2017. год. по обрасцу и консултацији са одговорним особама из куће IPC – Beograd, утврђено је да су отпремнине више обрачунате и резервисане у 2016. год. за износ од 3.159 хиљ. дин. па је Предузеће извршило корекцију 2016. год. у Билансу стања АОП 0421, 423, АОП 0424, 0429 и 0463 и Билансу успеха у АОП-у 1018, 1028, 1031, 1055, 1057 и 1065 за 2016. год.

Исплата је извршена из пренетих средстава Града Ниша, односно нашег Оснивача. Предузеће није вршило резервисања за јубиларне награде због тога што нису постојала потенцијална средства као ни планови за исплату, због неликвидности прдузећа.

Укалкулисања су извршена за 2012, 2013, 2014 и 2015 годину у 2016. години као трошак ранијег периода. За 2012. и 2013. годину смо извршили укалкулисања у 2013. години, али по препоруци наше овлашћене ревизорске куће исти износ смо укњижили на приход. Исплате су извршене и по тужбама за све раднике који су прешли у Ј.К.П. "Медиана" Ниш и Ј.К.П. "Паркинг сервис" Ниш, и део за раднике Ј.К.П. „Горица“ Ниш.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Приходи од продаје робе

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	221	289
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.297	606
Приходи од продаје робе	10.929	5.628
Свега	12.447	6.523
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	12.447	6.523

4.2. Приходи од продаје производа и услуга

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	18.069	24.321
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	410	2.934
Приходи од продаје производа и услуга	115.663	119.212
Свега	134.142	146.467
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	134.142	146.467

4.3. Други пословни приходи

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	2.558	1.800
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	2.558	1.800

4.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	8.950	4.144
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	8.950	4.144

4.5. Приходи од активирања учинака и робе

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	16	
Укупно	16	

4.6. Трошкови материјала

	2017	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	25.658	28.074
Трошкови осталог материјала (режијског)	196	206
Трошкови резервних делова	441	399
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.056	1.164
Укупно	27.351	29.843

4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	96.284	114.758
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.162	20.526
Трошкови накнада по уговору о делу	158	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	712	857
Остали лични расходи и накнаде	22.720	8.832
Укупно	137.036	144.973

4.8. Трошкови производних услуга

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.179	1.168
Трошкови услуга одржавања	483	442
Трошкови закупнина	2.886	245
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	262	
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	3.938	4.692
Укупно	8.748	6.547

4.9. Трошкови амортизације

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.240	3.485
Укупно	1.240	3.485

Трошкови амортизације у 2017.год су мањи у односу на 2016.год. због пренете имовине по деобном билансу ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш.

4.10. Трошкови дугорочних резервисања

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.451
Остала дугорочна резервисања	37.204	19.269
Укупно	37.204	21.720

У 2017.години је дошло до знатног повећања ових трошкова због великог број судских спорова са физичким лицима у износу од РСД 35.011. Физичка лица су бивши радници ЈКП "Горица" Ниш који су прешли у ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш.

4.11. Нематеријални трошкови

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	2.749	2.827
Трошкови репрезентације	133	63
Трошкови премија осигурања	169	224
Трошкови платног промета	755	1.692
Трошкови чланарина	7	543
Трошкови пореза	403	748
Трошкови доприноса	95	78
Остали нематеријални трошкови	6.951	146.950
Свега		
Укупно	11.262	153.125

У 2017.години је дошло до знатног смањења нематеријалних трошкова због благовремене исплате бившим радницима Предузећа за отпремнине, јубиларне награде и остале накнаде.

На конту 559 – Остали нематеријални трошкови износ од РСД 6.950 хиљада се односи на :

Конт	Назив конта	РСД хиљада
55910	Судски трошкови извршитеља и трошкови на име неизмирења обавеза у року добављачима “Гранд” Ниш и “Бос принт” Ниш	601
55911	Трошкови адвокатских услуга (по рачунима за спорове адвоката)	211
55912	Административне таксе	16
55914	Судски трошкови и трошкови принудне наплате за правна лица (по тужбама добављача за раније године као и у 2017.год. за неизмирене обавезе “Гранд”Ниш, „Бранко Крсмановић-скупштина станара“ Ниш, „Босс принт” Ниш, “Енергопроект” Ниш, “Металац маркет” Горњи Милановац, “Жарко Крстић” откуп.	1.099
55924	Издаци за котизацију (трошкови котизације стручног усавршавања)	68
5594	Остали нематеријални трошкови (10% умањење зарада)	4.955
	УКУПНО	6.950

У 2017. години су трошкови поступка принудне наплате (цео износ за физичка лица и део за правна лица) затворени са резервисањем за трошкове судских спорова и трошкове принудне наплате , конта 4050 и 4051, јер је у 2016. години извршено резервисање на овим контима.

4.12. Финансијски приходи

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	624	67
Позитивне курсне разлике		
Укупно	624	67

4.13. Финансијски расходи

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	5.540	22.978
Негативне курсне разлике		2
Остали финансијски расходи	100	3.748
Укупно	5.640	26.728

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

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	148	3.290
Укупно	148	3.290

4.15. Остали приходи

	2017.	2016.
	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	4	1.012
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	138	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	4.440	
Остали непоменути приходи	827	747
Свега	5.409	1.759
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	5.409	1.759

4.16. Остали расходи

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	42	3046
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		67
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2	330
Остали непоменути расходи	497	1.374
Свега	541	4,817
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	541	4.817

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

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.224	4.272
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које су мат.значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(931)	(5.895)
Укупно	293	(1.623)

4.18. Порез на добитак

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезив.)	(81.192)	(246.432)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Увећање за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		

Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(208)	
Одложени порески приход периода		3960
НЕТО ГУБИТАК	(81.400)	(242.472)

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит). До исправке у колони за 2016.годину је дошло због материјално значајне грешке у износу од 3.159 хиљ.дин.

Порез на добит није исказан у 2017. години, јер је Предузеће исказало порески губитак.

5 . БИЛАНС СТАЊА

5.1 . Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године			980				980
Корекција почетног стања							
Нове набавке			0				0
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године			980	0			980
Исправка вредности							
Стање на почетку године			321				321
Корекција почетног стања							
Амортизација 2017. године			98				98
Отуђивање и расходовање							

Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године			419	0			419
Неотписана вредност 31.12.2017.			561	0			561

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

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг.вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	561	5

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Остале некретнине, постројења и опрема	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	146.169	5.842	27.946	9			179.966
Корекција почетног стања							
Нове набавке			177	60			237
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање			-94				-94
Остало							
Стање на крају године	146.169	5.842	28.029	69			180.109
Исправка вредности							
Стање на почетку године		975	9.564				10.539
Корекција почетног стања							
Амортизација 2017. године		79	1.063				1.142
Отуђивање и расхоровање			-53				-53
Обезвређења							

Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године		1.054	10.574				11.628
Неотписана вредност 31.12.2017.	146.169	4.788	17.455	69			168.481
Неотписана вредност 31.12.2016.	146.169	4.867	18.382	9			169.427

Износ од РСД 94 хиљада у колони отуђивање и расхоровање се односи на искњижење опреме по основу расхода по попису на дан 31.12.2017. године.

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

Дана 21.10.2016.године сачињен је записник комисије у коме је наведено да нема објективних могућности да непокретности (пољопривредно и грађевинско земљиште) које је ЈКП „Горица Ниш користила до 01.12.2015.године а које почев од 01.12.2015.године користе ЈКП „Медиана“ Ниш и за потребе одржавања и уређења јавних зелених површина и КП „Паркинг сервис“ Ниш за делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације буду предмет деобног биланса. Земљиште (пољопривредно и непољопривредно) које по делатности које обављају као и земљиште испод грађевинских објеката припадају ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш. За већи део земљишта које припада и користи ЈКП „Медиана“ Ниш, порез на имовину обрачунава самоопорезивањем и плаћа ЈКП „Горица“ Ниш.

Постоје грађевински објекти које ЈКП „Горица“ Ниш користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), а нису укњижени у пословне књиге ЈКП „Горица“. Став руководства ЈКП „Горица“ је да нису расчишћени власнички односи за наведене непокретности, тако да нису испуњени законом прописани услови за уступање на коришћење истих, али ће у 2018. години поднети захтев Оснивачу, граду Нишу.

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

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

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

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

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

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

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

Очекивани поступак процене капитала по процени руководства уз надзор овлашћене установе за процену би требало завршити до краја 2018. год.

5.3. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 337 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	337	545
Нето одложена пореска средства (обавезе)	337	545

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

5.4.Залихе

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	8.217	3.488
Резервни делови	84	63
Алат и инвентар	11.146	10.563
Исправка вредности мат.,рез.делова, алата и инвентара	(10.013)	(9.388)
Недовршена производња и недовршене услуге	5.997	4.476
Готови производи	827	827
Роба	1.914	1.601
Плаћени аванси за залихе и услуге	57	462
Укупно	18.229	12.092

5.5. Потраживања по основу продаје

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	1.481	2.560
Купци у земљи – остала повезана правна лица	625	2.887
Купци у земљи	18.750	8.122
Исправка вредности потраживања од продаје	(4.848)	(4.812)
Укупно	16.008	8.757

Под заложним бројем 5750/2017 регистровано је заложно право. Заложни поверилац је АИК банка ад, Београд. Заложно право је настало на основу Уговора о залози потраживања бр.105010845269890662/1 од 03.04.2017. године. Основни износ обезбеђеног потраживања РСД 29.521 хиљада. Максимални износ обезбеђеног потраживања РСД 38.377 хиљада. Дан доспелости потраживања 31.12.2017. године. Предмет залог је право потраживања (садашња вредност) залогодавца од Града Ниша по основу Уговора о обављању комуналне делатности превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама и другим незгодама-рад дежурне службе, закљученог између града Ниша као наручиоца ЈКП „Горица“ Ниша као извршиоца и Уговора о обављању комуналне делатности управљања гробљима, закљученог између Града Ниша, као наручиоца и ЈКП “Горица” Ниш као извршиоца, који је заведен код наручиоца под бројем 175-1/2017-01 дана 25.01.2017. год .Решењем зл. бр. 5750-2/2017 од 24.04.2018. год. АПР је брисао напред наведено заложно право.

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

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2017 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	БУЏЕТ СИТ. СЕК ЗА КОМ.ДЕЛ.ЕН И САО .ГРАД НИШ - 857	1.461	1.464	-3
2	СЕКТОР ЗА ФИНАНСИЈЕ ГРАД НИШ - 861	19	Није враћена	19
3	ЈП ДИР. ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША СА П.П.-110	139	139	
4	ЈП ДИР. ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША - 858	183	183	
5	ЈКП “ПАРКИНГ СЕРВИС” - 293	82	82	
6	ЈП НИШСТАН - 255	3	3	
7	НИШКА ТЕЛЕВИЗИЈА - 311	53	53	
8	НАРОДНИ МУЗЕЈ НИШ - 257	16	оспорен	16
9	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР - 264	18	18	
10	ЈП ТРЖНИЦА - 348	2	2	
11	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД СВЕТИ САВА	163	163	
12	Г. О. МЕДИЈАНА	255	51	204
13	НИМА ПЛАСТ - 39567	31	Није враћена	31
14	ЈКП МЕДИЈАНА АДМИН. ЗАБРАНА - 865	6	6	
15	Г. О. ПАЛИЛУЛА НИШ - 603	243	243	
16	Г. О. ЦРВЕНИ КРСТ НИШ - 702	161	161	
17	Г. О. НИШКА БАЊА - 628	21	21	

18	СПЕЦ. ПСИХ. БОЛНИЦА ГОРЊА ТОПОНИЦА - 629	17	17	
19	НИСКОГРАДЊА НИШ - 254	34	34	
20	СИНД. НЕЗАВИСНОСТ ЈКП "ГОРИЦА" - 649	7	7	
21	МУП СРБИЈЕ ПОЛИЦИЈСКА УПРАВА НИШ - 536	5	оспорен	5
22	Г. О. ПАНТЕЛЕЈ НИШ - 604	111	оспорен	111
23	ТОШИЋ МГ НИШ - 349	111	109	2
24	КОМПАНИЈА ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ А.Д. - 109	4	оспорен	4
25	ОСН. ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ - 597	33	22	11
26	ЧЕГАР КОЊИЧКИ КЛУБ - 401	46	оспорен	46
27	САМ. СИНД. НИС ЈУГОПЕТРОЛ - 505	7	оспорен	7
28	РАТКО МИТРОВИЋ-НИСКОГРАДЊА Д.О.О. - 851	2	Није враћена	2
29	НИС А.Д. СИНД. ОРГ. - 38301	2	Није враћена	2
30	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИШ - 200	10	оспорен	10
31	ВИШИ СУД НИШ - 579	35	оспорен	35
32	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ - 194	472	оспорен	472
33	ЦАЛЕ ЦВЕЋАРА - 713	70	Није враћена	70
34	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВАНОВИЋ ЦИГА СА П.О. 38471 Б. ПАЛАНКА	37	Није враћена	37
35	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД АЛЕКСИНАЦ - 700	33	Није враћена	33
36	Д.М.Г. ИНВЕСТИЦИЈЕ Д.О.О. НИШ - 467	16	Није враћена	16
37	КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ - 1034	53	Није враћена	53
38	МД ГРАДЊА ИНЖЕЊЕРИНГ ТРАНСПОРТ Д.О.О. НИШ	139	Није враћена	139
39	СТАРА СРБИЈА Д.О.О. ЂОРЂЕВИЋ	34	Није враћена	34
40	РАСАДНИК ЧАБРИЋ ВЕЛИКИ ШИЉЕГОВАЦ - 37204	21	Није враћена	21
41	РАСАДНИК МАНОЈЛОВИЋ, СЕЛО ПОЧЕКОВИНА - 37243	30	Није враћена	30
42	УКУПНО	4.185	2.778	1.407
43	ОСТАЛО	11.823		11.823
44	СВЕГА	16.008	2.778	13.230

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2017. године РСД 16.008 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 2.778 хиљада или 17.36 %.

У износу остало до 11.823 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од 11.604 хиљ. дин.)С обзиром да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити уплаћена у 2018. год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, па би проценат усаглашења био 89.85%.

5.6. Друга потраживања

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.888	34.888
Потраживања од запослених	560	759
Потраживања од државних органа и организација	9	9
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	38
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		632
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.485	3.816
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	7.420	4.742
Исправка вредности потраживања за камату		-34.857
Исправка вредности других потраживања	(34.989)	-3.290
Укупно	9.410	6.737

5.7. Готовински еквиваленти и готовина

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	157	110
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	22	14
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност		
Свега	179	124

У последње 3 године Предузеће је било 463 дана у блокади. У 2017. години текући рачуни су били блокирани 56 дана.

Банке са којима Предузеће сарађује:

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

5.8. Активна временска разграничења

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	7.705	5.101
Укупно	7.705	5.101

Остала АВР се односе на више плаћене аконтације зарада по судским извршењима РСД 300 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност РСД 7375 хиљада.

5.9. Основни капитал

		2017.	2016.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		442.960	402.960
Укупно		442.960	402.960

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама предузећа у износу од РСД 442.960 хиљ. дин.

На основу Одлуке Скупштине Града Ниша бр.06-673/2016-28-02 од 30.11.2016.године уписан је новчани капитал у износу од РСД 40.000 хиљада који је регистрован код АПР-а 23.02. 2017.године у износу од РСД 40.000 хиљ. дин. и укњижен на основни новчани капитал.

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

Сада је у пословним књигама исказан новчани капитал у износу од РСД 334.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 108.913 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2017. године износи РСД 442.960 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 25.

5.10. Нераспоређени добитак

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	2.630	2.630
Укупно	2.630	2.630

5.11. Губитак

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	508.384	265.912
Губитак текуће године	81.400	242.472
Укупно	589.784	508.384

У складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Предузеће је у текућем периоду, за износ материјално значајне грешке из предходних периода -резервисане отпремнине, (остали лични расходи и накнаде) од РСД 3.159 хиљада извршило корекцију почетног стања – губитка из ранијих година, (смањење)

5.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу(правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

	2017.	2016.
	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	11.533	10.298
Резервисања за трошкове судских спорова	35.010	19.268
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	46.543	29.566

5.13. Краткорочне финансијске обавезе

	Ознака валуте	Каматна стопа	2017. РСД хиљада	2016. РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845269597140	РСД		11.421	31.546
Текуће доспеће				
Свега			11.421	31.546
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		123.380	113.430
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			0
Свега			123.380	113.430
Укупно			134.801	144.976

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

РСД Хиљада

— краткорочне позајмице од:

— ЈКП „Обједињена наплата” Ниш	12.000
— ЈКП „Паркинг сервис” Ниш	17.000
— ЈКП „Наисус” Ниш	5.000
— ЈКП „Медиана” Ниш	72.921
— ЈКП „Дирекција за јавни превоз” Ниш	7.000
— минус по текућем рачуну	9.459

СВЕГА:

123.380

На основу Уговора о оквирном овердрафт кредиту код АИК банке бр. 105000000002134708, кредитна партија бр. 105010845270103383 од 04.12.2017. год. ЈКП „Горица” Ниш је добила кредит у износу од 10.000 хиљ. дин. са почетним коришћењем у износу од 9.964 хиљ. дин. (налог бр. 13-00565/17, извод бр. 228 АБ од 05.12.2017. год.

На дан 31.12.2017. год. по ИОС-у АИК банке стање на њиховом конту 100004 је РСД 9.517 хиљ. дин. а на конту 4290 ЈКП “Горица” Ниш је РСД 9.459 хиљ. дин. На основу образложења АИК банке речено је да је износ од РСД 9.517 хиљ. дин. коригован нашом уплатом камате од 03.01.2018. год. за РСД 58 хиљ. дин. тако да је стање на конту 4290 РСД 9.459 хиљ. дин. а разлика између РСД 10.000 хиљ. дин. и РСД 9.517 хиљ. дин. је депозит код банке у износу од РСД 483 хиљ. дин. који није искоришћен (што се и види на њиховом ИОС-у, конто 93351004 на дан 31.12.2017. год.

5.14. Примљени аванси, депозити и кауције

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	54.735	22.071
Укупно	54.735	22.071

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

5.15. Обавезе из пословања

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	154	151
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	5.277	4.027
Добављачи у земљи	47.542	37.226
Остале обавезе из пословања	1	2
Укупно	52.974	41.406

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

ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2017. ГОД.(У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	ЦД ХИС Д.О.О НИШ - 1446	1.242	1.242	
2	З.З.З.Р НИШ - 152	94	94	
3	ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ГРАДСКИ ПРЕВОЗ - 1017	11	11	
4	ТЕКСТКО Д.О.О. - 37293	463	463	
5	ТВ 5 НИШ -304	133	Није враћена	133
6	ЈКП МЕДИАНА НИШ - 222	2.884	2.884	
7	ЈКП НАИСУС НИШ - 252	2.072	2.072	
8	НАРОДНЕ НОВИНЕ Д.О.О	396	231	165
9	ТОШИЋ МГ - 349	16.234	16.234	
10	ПОЛИМЕР – НИШ - 288	122	122	
11	ЈКП ГРАДСКА ТОПЛАНА НИШ	4		4
12	НАИСПРОФИТ Д.О.О. НИШ - 262	793	793	
13	БОГИ 111 ЛЕСКОВАЦ - 41652	1.576	1.576	
14	БОГИ 777 ЛЕСКОВАЦ - 39665	1.670	1.670	
15	ЈК ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ -	1.592	1.426	166

16	МАТ ИНГ Д.О.О.	8	оспорено	8
17	МУП СРБИЈЕ ПОЛИЦИЈСКА	140	оспорено	140
18	АУТО ЦЕНТАР КРУНИЋ - 38445	113	Није враћена	113
19	УКУПНО	29.547	28.818	729
20	ОСТАЛО	23.427	0	23.427
21	СВЕГА	52.974	28.818	24.156

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2017. год. 52.974 РСД хиљада путем независних информација и извода отворених ставки усаглашено је 28.818 РСД хиљада или 54.40%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ИОС – има на дан 31.10.2017. год.

5.16. Остале краткорочне обавезе

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	53	53
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега	53	53
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)	8.567	10.983
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.049	812
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.557	2.059
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.300	2.596
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	423	291
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	102	58
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	92	52
Свега	15,090	16.851
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.457	3.426
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	2.909	6.263
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	100	70
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	2.109	3.875
Свега	7.575	13.634
Укупно	22.718	30.538

До смањења осталих краткорочних обавеза је дошло због редовних исплата зарада и других примања за 2017.годину. Образложење је дато под тачком 3.15.1.

5.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.376	1.126
Укупно	2.376	1.126

До повећања обавезе за ПДВ је дошло због повећања обима посла – грађевински радови Ново гробље и уплате аванса по основу продаје споменика и грађевинских радова.

5.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	160	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	16	12
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	453	906
Укупно	629	1.098

Износ од РСД 629 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор. До смањења је дошло због исплата пореза на имовину, осталих комуналних такси и других дажбина.

5.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2017.	2016.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	219	683
Унапред наплаћени приходи	49.976	34.560
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		212

Остала пасивна временска разграничења	133	
Свега		
Укупно	50.328	35.455

Износ од РСД 50.328 хиљ. дин. се односи на обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од 49.976 хиљ. дин. и ПДВ обрачунат за 2017.годину, који се плаћа у 2018.год. по ситуацијама као и разлике по попису.

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

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2017. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1	Разлика између уговорене и исплаћене зараде	12.500.000,00	15.000.000,00	27.500.000,00
2	Неискоришћен годишњи одмор за 2015 и 2016. год.	780.237,00	3.380.054,00	4.160.291,00
3	Камата због кашњења са исплатом зарада	270.048,00	1.029.333,00	1.299.381,00
4	Прековремени рад	/	/	/
5	Јубиларне награде	440.559,00	410.000,00	850.559,00
6	Технолошки вишак	/	/	/
7	Неисплаћене зараде (кашњење у исплати)	39.500,00	47.000,00	86.500,00
8	Мање исплаћени трошкови превоза	/	/	/
9	Остало (поништај решења, или анекса из радног односа, накнада материјалне, или нематеријалне штете...)	750.000,00	364.000,00	1.114.000,00
10	УКУПНО	14.780.344,00	20.230.387,00	35.010.731,00

Против предузећа се води велики број судских спорова. Укупна вредност спорова са правним и физичким лицима са процењеним судским трошковима у којима је Ј.К.П. "Горица" Ниш тужена страна износе око РСД 35.011 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА

1. **Разлика између уговорене и исплаћене зараде – 15.000.000.00 дин.** процена трошкова извршена је на основу досадашњег става Првостепеног суда у конкретним споровима, а која подразумева да се тужени обавезује на исплату само у случају ако је тужиоцу било повређено право на исплату минималне зараде и подразумева трошкове адвоката, судских такси и трошкова вештачења (без трошкова евентуалног принудног извршења). Напомињемо да су све до сада донете пресуде ожалбене, па се тек очекује коначан став Апелационог суда од кога ће зависити и коначна одлука о трошковима.

2. **Неискоришћени годишњи одмор за 2015. и 2016. год.** - став Апелационог суда је да се накнада штете на име неискоришћеног годишњег одмора мора исплатити, па се даје износ процењених трошкова парничног поступка заједно са евентуалним трошковима принудне наплате.
3. **Камата због кашњења са исплатом зарада** – тужбени захтеви су основани с обзиром на јако дуг период кашњења са исплатом зарада и став суда је да се камата мора исплатити. Процењени трошкови обухватају евентуалне трошкове принудног извршења.
4. **Прековремени рад** – сви поступци су и даље у активној фази, па не постоји коначан став Апелационог суда . У већини случајева очекује се одбијање тужбених захтева.
5. **Јубиларне награде** – став Апелационог суда је да се јубиларне награде морају исплатити, па се ради о основаним трошковима који укључују евентуалне трошкове принудног извршења.
6. **Технолошки вишак** – након спроведене реорганизације у ЈКП “Горица” Ниш и рационализације радних места од 53 запослених који су проглашени технолошким вишком, 7 запослених покренуло је судске поступке за поништај Решења којима су проглашени технолошким вишком. Сви поступци налазе се у активној фази одлучивања, при чему се очекује одбијање тужбених захтева као неоснованих.
7. **Неисплаћене зараде (кашњење у исплатама)** – ради се о споровима где у предходном периоду због утужења нису исплаћене зараде, а због спорости надлежних органа још увек није спроведено принудно извршење.
8. **Мање исплаћени трошкови превоза** – води се само један активан поступак по тужби тужиоца који сматра да су му трошкови превоза обрачунати и исплаћени у мањем износу од припадајућег. Очекује се одбијање тужбеног захтева у целости.
9. **Остало** – поступци статусног, нематеријалног, или материјалног карактера по различитим основама, са процењеним трошковима парничног и евентуалног поступка принудне наплате.

7. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој седници одржаној дана донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2017. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
ЕУР	118.1616	123,4723
УСД	101.2785	117,1353
ЦХФ	102.4552	114,8473
ГБП	134.2593	143,8065

На основу финансијског извештаја из 2016.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. Предузеће обелодањује следеће:

1. У 2017 год. су краткорочна потраживања знатно већа у односу на обртну имовину, што је условљено великим износом трошкова судских спорова , трошкови адвокатских услуга, трошкова камата итд., што је проузроковано великим бројем тужби радника који су прешли у Ј.К.П.“Медиана“ Ниш и Ј.К.П. „Паркинг сервис“ Ниш за неисплаћене зараде, превоз, годишњи одмор, отпремнине, јубиларне награде, као и многобројне тужбе добављача и трошкове за неизмирење обавеза у року добављачима

2.	Ванбилансна евиденција се односи на:	<u>РСД хиљада</u>
- 883132	- Блокови за таксе Н. Гробље	615
- 88314	- Инкасанти Н. Гробље	197
- 89323	- Материјал за заједничку производњу -Тошић	3.395
- 8890	- ПИО рефундација	<u>2.358</u>
СВЕГА:		6.565

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

10. Изјашњење руководства

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа окончане у 2017. години, у сарадњи са Оснивачем биће измењен оснивачки акт.Проценом капитала и променом оснивачког акта биће стечени услови за спровођење промене код Агенције за привредне регистре Београд.

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

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

11. Сталност пословања

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП“Горица“Ниш крајњи закључак пословодства предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду превазиђу проблеми који су непланирано и додатно отежали досадашње пословање предузећа .

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

Подршка Оснивача је настављена сарадњом и у 2017 години и то у спровођењу поступка реорганизације предузећа и рационализације броја запослених што је омогућило пословање на реалним и здравим основама.

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

Са друге стране умногоме су смањени расходи, посебно расходи који се односе на зараде запослених, што је резултат спроведене реорганизације предузећа односно рационализације радне снаге која је сведена на оптимални ниво.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш, на који је дата сагласност Градског већа смањен је број радних места са 62 на 53, а број извршилаца са 214 на 129, у складу са одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша.

У складу са реорганизацијом предузећа један од корака је био гашење Радне јединице „Гранит“ као посебне организационе целине, што се показало неопходним и оправданим након детаљне анализе пословања наведене радне јединице.

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

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

Посебну сигурност и веру у стабилизацију пословања Предузећа потврђује чињеница да су престале блокаде рачуна које су раније биле свакодневне и односиле су се на дужи период и да је Предузеће за више од пет месеци у 2017. години било блокирано само 56 дана.

Такође је много урађено и по обавезама за кредите јер су обавезе по кредитима видно смањене, што говори и чињеница да су ове обавезе 12.07.2016 године износиле 56.742 хиљ. дин, а на дан 31.12.2017. године 11.420 хиљ. дин.

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

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

Заустављањем нелегалних сахрана обезбедила би се примена одредби Закона о сахрањивању и погребна делатност и сахрањивање вратило би се у легалне токове, односно ЈКП „Горица“ Ниш би као једино овлашћено предузеће на територији града Ниша, несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода и смањење расхода.

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

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

Славиша Стаменковић дипл.ек.



Законски заступник

в.д. Игор Новаковић дипл.ек.



IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2017. године ЈКП "Горица" Ниш запошљава 128 радника у сталном радном односу, што износи 98% у односу на план за 2017. годину.

Анализа структуре радне снаге по квалификацијама и њена флукуација дата је у табели бр. 4.

Табела бр. 4

Р. бр.	Квалиф. структура	Стање на дан 31.12.2016	План за 2017. год	Флукуација Р.С.		Стање на дан 31.12.2017.год.
				дошли	отишли	
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	49	16	/	16	33
2.	ПК	5	/	/	/	5
3.	КВ	27	39	/	13	14
4.	ССС	60	46	/	15	45
5.	ВКВ	2	2	/	/	2
6.	ВШС	19	6	/	6	13
7.	ВСС	22	22	1	7	16
	УКУПНО:	184	131	1	57	128

За 2017. годину је планиран мањи број радника јер су 53 радника у 2017 години постала технолошки вишак на дан 28.02.2017.године јер са Оснивачем (Град Ниш) није постигнут договор о преласку у друга јавно комунална предузећа.

Број запослених радника је био 131 који су предвиђени планом и програмом за 2017.годину, да би се на крају године број радника свео на 128 што представља 2% мање у односу на планирани број.

V АНАЛИЗА ЗАРАДА

У ЈКП "Горица" Ниш, планирана маса зарада утврђена је у складу са важећим Законским прописима и инструкцијама Оснивача.

Приказ планираних средстава за исплату зарада и њихов однос према исплаћеним зарадама дат је у прегледу следеће табеле.

ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ЗА 2017.ГОДИНУ

Р. Б	О П И С	ПЛАН 2017.	ОСТВАРЕНО 2017.	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	72.212.538,00	69.578.677,62	96%
2.	Бруто зарада	99.466.308,00	96.283.841,57	97%
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из ОД образаца	131	135	103%
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	45.936,73	42.949,81	94%
5.	Просечне бруто зараде	63.273,74	59.434,47	94%
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2017. год.)	/	74.887,00	/

Просечна зарада у децембру 2017.год. у односу на 2016. годину номинално је мања за 3%.

Просечна бруто зарада у ЈКП "Горица" Ниш, у односу на просечну бруто зараду Републике Србије нижа је за 21%. Бруто зарада Града Ниша за децембар је 64.181,00 динара а у нето износу 46.454,00 динара, што показује да је зарада у ЈКП "Горица" мања за 7% од просечне бруто зараде града Ниша.

До одступања у израженим подацима је дошло јер су 53 радника 28.02.2017.године постали технолошки вишак

VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2017. години била је угрожена због нередовног и недовољног прилива средстава по основу исказаних потраживања, због блокаде рачуна, као и тужби радника и добављача. Неисплаћени годишњи одмори, јубиларне награде и друга лична примања бивших радника ЈКП Горица Ниш, проузроковале су тужбе радника по свим основама које су утицале на рад предузећа. Због недовољно ликвидних средстава за функционисање предузећа, недостатак енергената, као и средстава за рад, дошло је до неиспуњења послова која су били предвиђена Програмом пословања.

На дан 31.12.2017.године укупна потраживања од купаца износила су **16.007.653,76** динара, од чега **1.461.594,16** динара по основу извршених комуналних услуга, испоручене робе и готових производа и других услуга у износу од **14.546.059,60** динара.

Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан 31.12.2017. године приказани су у табели која следи:

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ КУПАЦА НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ

Р.бр.	Опис	Стање потраживања на дан 31.12.2017.
1	БУЏЕТ СИТ. СЕК ЗА КОМ.ДЕЛ.ЕН И САО .ГРАД НИШ - 857	1.461.594,16
2	СЕКРЕТ. ЗА ФИНАНС. ГРАД НИШ -861	18.925,12
3	ЈП ДИР ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША са П.О - 110	138.960,04
4	ЈП ДИР ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША - 858	182.819,45
5	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ - 194	471.900,02
6	ЦРВЕНИ КРСТ- ГРАДСКА ОПШТИНА - 702	160.733,19
7	ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА - 603	242.608,23
8	ГРАДСКА ОПШТИНА ПАНТЕЛЕЈ - 604	111.400,00
9	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД СВ. САВА - 696	138.937,32
10	МД Градња инжењеринг Транспорт ДОО НИШ - 245	139.047,22
11	ОПШТИНА МЕДИЈАНА ГРАД НИШ - 541	255.084,95
12	ТОШИЋ МГ - 349	14.910,00
	УКУПНО	3.336.919,70

Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачких односа (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2017 године износе: **52.973.784,04** динара. Највеће обавезе према добављачима односе се на испоручени материјал за потребе сектора „Погребне услуге“ за испоручени грађевински материјал за израду спомен обележја, погребних плоча и израду гробница.

Остале обавезе из редовног пословања уз уобичајне процедуре око обезбеђења средстава наплате потраживања биће редовно измирене.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА НА ДАН 31.12.2017 ГОДИНЕ

Р.бр.	ОПИС	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2017.
1	ЈКП "МЕДИАНА"-222	1.887.588,30
2	ЈКП "НАИСУС" НИШ-252	2.295.999,81
3	333Р - 152	193.850,00
4	БОГИ 777 - 39665	1.670.400,00
5	БОГИ 111 - 41652	1.601.300,00
6	ЦД ХИС ДОО-1446	1.241.750,64
7	НАРОДНЕ НОВИНЕ -251	299.660,02
8	ПОЛИМЕР - 288	122.400,00
9	НАИСПРОФИТ ДОО НИШ - 262	793.200,00
10	ЈКП ДИР. ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ - 1017	11.233,22
11	ТЕКСТИКО ДОО-37293	463.184,00
12	ТОШИЋ МГ-349	16.234.487,88
	УКУПНО	26.715.053,87

Анализа обавеза према кредитима

ЈКП "Горица" Ниш је у 2017. години користило краткорочне кредите у циљу финансирања текућег пословања

Краткорочне финансијске обавезе

			2017.	2016.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845269597140	РСД		11.421	31.546
Текуће доспеће				
Свега			11.421	31.546
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		123.380	113.430
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			0
Свега			123.380	113.430
Укупно			134.801	144.976

Кредит је одобрен Предузећу на период до 31.12.2017.године.

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

– краткорочне позајмице од:	
– ЈКП „Обједињена наплата” Ниш	12.000
– ЈКП „Паркинг сервис” Ниш	17.000
– ЈКП „Наисус” Ниш	5.000
– ЈКП „Медиана” Ниш	72.921
– ЈКП „Дирекција за јавни превоз” Ниш	7.000
– минус по текућем рачуну - АИК банка	9.459
СВЕГА:	123.380

VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2017. години износе **237.445,51 динара**.

Инвестициона улагања у 2017. години била су усмерена према најнеопходнијим потребама тако да су по свом обиму испод потребних. Од већих инвестиција која су неопходна за вршење делатности предузећа треба поменути следеће:

- улагање у рачунарску опрему = 136.325,00 динара
- улагање у опрему за вентилацију и загревање = 78.987,18 динара
- улагање у опрему за вршење редовне делатности = 22.133,33 динара

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели следи:

1	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛАЦИЈУ И ЗАГРЕВАЊЕ	Набављено у 2017.	Плаћено	Остатак за плаћање
1	Клима „ВЕКО 9ВХК091“	21.583,33	21.583,33	0,00
2	Клима „TCL TAC-12CHS/BY“	21.675,00	21.675,00	0,00
3	Радијатор “OR-27/11 2500W”	5.312,50	5.312,50	0,00
4	Радијатор “OR-27/11 2500W”	5.312,50	5.312,50	0,00
5	Радијатор “OR-27/11 2500W”	5.312,50	5.312,50	0,00
6	Радијатор “ВЕНА P20 200W”	19.791,35	19.791,35	0,00
	УКУПНО бр.1	78.987,18	78.987,18	0,00

2	РАЧУНАРСКА И ДРУГА ОПРЕМА	Набављено у 2017.	Плаћено	Остатак за плаћање
1	Штампач “HP COLOR LASEJET CP1025NW”	18.325,00	18.325,00	0,00
2	Штампач “LEXMARK CS317DN”	8.500,00	8.500,00	0,00
3	Штампач “LEXMARK CS417DN”	8.500,00	8.500,00	0,00
4	Скенер “EPSON PERFECTION V19”	7.000,00	7.000,00	0,00
5	Скенер “EPSON PERFECTION V19”	7.000,00	7.000,00	0,00
6	Скенер “EPSON WORKFORCE DS1630”	27.000,00	27.000,00	0,00
7	Оперативни систем “WINDOWS 10 HOME 64bit”	60.000,00	0	60.000,00
	УКУПНО бр.2	136.325,00	76.325,00	60.000,00

3	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ	Набављено у 2017.	Плаћено	Остатак за плаћање
1	Моторна тестера “STIHL 180”	22.133,33	22.133,33	0,00
	УКУПНО бр.3	22.133,33	22.133,33	0,00

Укупно реализована улагања у (0230) опрему до 31.12.2017. Основна средства (1+2+3)	237.445,51	177.445,51	60.000,00
--	------------	------------	-----------

4. Вишак по попису 31.12.2017 године чине мале радне машине и канцелариски намештај у износу од 446.475,00 динара.
5. Ј.К.П. “Горица” Ниш нема пренетих и неплаћених обавеза за инвестиције из претходних година.

НАПОМЕНЕ

1. У 2017 год. су краткорочна потраживања знатно већа у односу на обртну имовину, што је условљено великим износом трошкова судских спорова, трошкови адвокатских услуга, трошкова камата итд., што је проузроковано великим бројем тужби радника који су прешли у Ј.К.П. “Медиана” Ниш и Ј.К.П. „Паркинг сервис“ Ниш за неисплаћене зараде, превоз, годишњи одмор, отпремнине, јубиларне награде, као и многобројне тужбе добављача и трошкове за неизмирење обавеза у року добављачима
2. Ванбилансна евиденција се односи на:

	<u>РСД хиљада</u>
883132 - Блокови за таксе Н. Гробље	615
88314 - Инкасанти Н. Гробље	197
89323 - Материјал за заједничку производњу –Тошић	3.395
8890 - ПИО рефундација	<u>2.358</u>
	СВЕГА: 6.565
3. На основу систематизације радних места ЈКП “Горица” Ниш је распоредила радника на радно место “Интерни ревизор” у периоду од 11.03.2015. год. до 31.01.2017. год. У истом периоду је започета обука и плаћање стручног испита који нису спроведени до краја због сложене финансијске ситуације и реорганизације Предузећа и уз усмену сагласност Оснивача донешена је Одлука Предузећа да се укине то радно место, тако да ЈКП “Горица” Ниш нема интерног ревизора.

10. Изјашњење руководства

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа окончане у 2017. години, у сарадњи са Оснивачем биће измењен оснивачки акт.Проценом капитала и променом оснивачког акта биће стечени услови за спровођење промене код Агенције за привредне регистре Београд.

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

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

11. Сталност пословања

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП „Горица“ Ниш крајњи закључак пословодства предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду превазиђу проблеми који су непланирано и додатно отежали досадашње пословање предузећа.

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

Подршка Оснивача је настављена сарадњом и у 2017. години и то у спровођењу поступка реорганизације предузећа и рационализације броја запослених што је омогућило пословање на реалним и здравим основама.

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

Са друге стране умногоме су смањени расходи, посебно расходи који се односе на зараде запослених, што је резултат спроведене реорганизације предузећа односно рационализације радне снаге која је сведена на оптимални ниво.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш, на који је дата сагласност Градског већа смањен је број радних места са 62 на 53, а број извршилаца са 214 на 129, у складу са одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша.

У складу са реорганизацијом предузећа један од корака је био гашење Радне јединице „Гранит“ као посебне организационе целине, што се показало неопходним и оправданим након детаљне анализе пословања наведене радне јединице.

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

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

Посебну сигурност и веру у стабилизацију пословања Предузећа потврђује чињеница да су престале блокаде рачуна које су раније биле свакодневне и односиле су се на дужи период и да је Предузеће за више од пет месеци у 2017. години било блокирано само 56 дана.

Такође је много урађено и по обавезама за кредите јер су обавезе по кредитима видно смањене, што говори и чињеница да су ове обавезе 12.07.2016 године износиле 56.742 хиљ.

дин, а на дан 31.12.2017. године 11.420 хиљ. дин.

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

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

Заустављањем нелегалних сахрана обезбедила би се примена одредби Закона о сахрањивању и погребна делатност и сахрањивање вратило би се у легалне токове, односно ЈКП "Горица" Ниш би као једино овлашћено предузеће на територији града Ниша, несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода и смањење расхода.

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



VIII ЗАКЉУЧАК

ЈКП „Горица„ Ниш пословну 2017. годину, завршило је са негативним финансијским резултатом и остварило је губитак у износу од 81.399.519,56 динара

Пословну 2017.годину обележили су напори руководства да смањи губитак ранијих година, и то пре свега кроз повећање прихода, односно смањење расхода.

Имајући у виду напред наведено, предузете су активности на преузимању Капеле Клиничког центра Ниш, што је и конкретизовано новембра месеца, тако да је у оквиру постојеће делатности створена основа за додатни рад, пре свега на пословима опремања покојника и продаји погребне опреме и остваривању прихода по том основу.

На плану расхода настављена је политика њиховог смањивања где год је то могуће, без угрожавања нормалног функционисања предузећа и обављања поверене делатности. Овде треба посебно споменути извршену рационализацију радне снаге и смањивање трошкова по основу зарада и накнада зарада.

На неповољну ликвидност предузећа утицали су пре свега судски трошкови, трошкови извршитеља, поступка принудне наплате због тужби радника за неискоришћене годишње одморе, кашњења у исплати зарада и разлике зарада.

Посебно треба споменути даљу активну подршку Града Ниша, односно ресорног секретаријата која није изостала ни претходне пословне године, а надамо се да ће у 2018. години она бити још значајнија, пре свега имајући у виду обавезу сузбијања нелегалног сахрањивања на дивљим и неуређеним гробљима и њиховог преузимања, односно превођења у комуналну делатност.

Исказани губитак је у износу 81.399.519,56 динара. Град Ниш је по Одлуци пренео 40 милиона динара на име докапитализације која су књижена као повећање новчаног капитала предузећа, а не на приходној страни биланса. Такође, процењени судски трошкови у износу од 35.010.731,00 динара су у обрачуну резултата узети у целини, без обзира на реално остварење датих трошкова у наредној години.

Надамо се да ћемо у наредном периоду уз велико залагање Менаџмента и сагласност Града, наставити са активностима одрживог развоја, што представља значајан успех ако узмемо у виду тешку економску и платежну способност наших корисника.

Извештај сачинио:

Одељење економских послова



В.Д. ДИРЕКТОР

Игор В. Новаковић, дипл.екон.